

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Nidzica, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Nidzica, ul. Plac Wolności 1, 13-100 Nidzica w okresie od 28 marca 2022 roku do 13 maja 2022 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Maciej Lisowski, działający na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Nr 52/2022 z dnia 21 marca 2022 r.,
- inspektor kontroli Karolina Drzewiecka działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Nr 62/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r.,
- inspektor kontroli Paulina Świtaj-Sieklucka działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Nr 53/2022 z dnia 21 marca 2022 r., z przerwą w dniu 2 maja 2022 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze.

Kontrolę przeprowadzono według następującej tematyki:

- 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 Kosmala w okresie od dnia 24 października 2018 roku na podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nidzicy z dnia 24 października 2018 roku). Ślubowanie złożył w dniu 20 listopada 2018 roku co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Przewodniczącego Rady Miasta Nidzica z dnia 20 listopada 2018 roku,
- Sekretarza Miasta Nidzica – Pani Elżbieta Płoska, powołana na stanowisko Sekretarza Miasta w dniu 1 marca 2007 roku uchwałą Nr VI/48/2007 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 lutego 2007 roku w sprawie powołania Sekretarza Miasta,
- Skarbnika Miasta Nidzica – Pani Ewa Rozmus powołana na stanowisko uchwałą Nr XXXVIII/388/2001 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 30 sierpnia 2001 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta. Pani Ewa Rozmus pełniła funkcję Skarbnika Miasta do 30 czerwca 2021 roku,
- Skarbnika Miasta Nidzica – Pani Agnieszka Jastrzębowska powołana na stanowisko uchwałą Nr XLIII/541/2021 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 lipca 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta,
- Zastępcę Wydziału Finansowego – pełniącą funkcję Głównego Księgowego - Pani Elżbieta Wiśniewska od dnia 1 października 2014 roku na podstawie umowy o pracę.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: Burmistrz Nidzicy – Pan Jacek Kosmala, Skarbnik Miasta Nidzica – Pani Agnieszka Jastrzębowska, Zastępca Wydziału Finansowego pełniący funkcję Głównego Księgowego – Pani Elżbieta Wiśniewska oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Nidzica w powierzonym im zakresie obowiązków i zadań.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Gminy Nidzica jest miejscowość Nidzica. Obsługę finansową Gminy Nidzica prowadził Urząd Miejski w Nidzicy ul. Plac Wolności 1, kod pocztowy 13 – 100.

Na podstawie uchwały Nr XXI/315/2016 z dnia 31.03.2016 r. Rady Miejskiej w Nidzicy w sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach obsługi zmienionej uchwałą Nr XLIII/596/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXI/315/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 marca 2016 r., Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy prowadzi obsługę finansową, prawną, organizacyjną i administracyjną jednostek oświatowych.



2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Nidzica działała na podstawie Statutu Gminy Nidzica przyjętego przez Radę Miejską w Nidzicy uchwałą Nr VIII/136/2011 z dnia 26 maja 2011 r., którego tekst jednolity ogłoszony został na mocy uchwały Nr XXV/333/2020 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 14 maja 2020 r. Ogłoszenie w formie obwieszczenia Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 14 maja 2020 r. zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 27 maja 2020 r. pod poz. 2306.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Urząd Miejski w Nidzicy działał w okresie kontrolowanym na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr 1149/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 5 kwietnia 2018 z późn. zm. oraz zarządzenia Nr 1069/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 września 2021 r., który obowiązywał od dnia 1 września 2021 r.

2.3. Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

W 2021 r. obowiązywał Regulamin pracy Urzędu Miejskiego w Nidzicy wprowadzony zarządzeniem Nr 474/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 20 stycznia 2020 r. zmieniony zarządzeniami: Nr 488/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2020 r w sprawie zmiany Regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz Nr 867/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 11 lutego 2021 r w sprawie zmiany Regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Obowiązek i podstawę prawną dla wprowadzenia Regulaminu Pracy stanowił art. 104, art. 104¹, art. 104², art. 104³ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 poz. 1282 z późn. zm.).

2.4. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

W 2021 r. obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy ustalony zarządzeniem Nr 1085/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 2 lutego 2018 r., zmieniony zarządzeniami: Nr 1202/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy, Nr 322/2019 Burmistrza Nidzicy z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy, Nr 480/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 27 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz Nr 693/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Obowiązek i podstawę prawną ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników stanowi art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.) oraz art. 77² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Gmina Nidzica położona jest w Powiecie Nidzickim w Województwie Warmińsko-Mazurskim i obejmuje obszar 379 km², liczba ludności wynosiła 21.003 (stan na 31.12.2019 r.), co stwierdzono na podstawie danych zawartych na stronie Statystyczne Vademecum Samorządowca – <http://olsztyn.stat.gov.pl>.

3.1. Jednostki organizacyjne.

Jednostki organizacyjne Gminy Nidzica:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Nidzicy,
- Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy,
- Przedszkole Nr 2 w Nidzicy,
- Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców w Nidzicy,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 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,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy.

3.1.2 Instytucje kultury:

W Gminie Nidzica funkcjonowały samorządowe instytucje kultury - Nidzicki Ośrodek Kultury w Nidzicy oraz Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy. Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym.

Zgodnie z § 2 i § 3 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), rejestr instytucji kultury był prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.

3.2. Spółki prawa handlowego, których Gmina Nidzica było udziałowcem.

1. Przedsiębiorstwa Usługowego Gospodarki Komunalnej w Nidzicy na podstawie:

- a. uchwały Nr 89/XIII/91 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 21 listopada 1991 r. dot. utworzenia spółki. Umowę spółki przyjęto aktem notarialnym Rep. A Nr 2059/92 z dnia 15 lipca 1992 r.,

2. Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Nidzicy na podstawie:

- a. uchwały Nr 103/XIV/91 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 19 grudnia 1991 r. dot. utworzenia spółki. Umowę spółki przyjęto aktem notarialnym Rep. A Nr 2064/92 z dnia 15 lipca 1992 r.

3.2.1. Udziały w spółkach.

Gmina Nidzica na dzień 31.12.2021 r. posiadała udziały w niżej wymienionych spółkach prawa handlowego:

- Przedsiębiorstwa Usługowego Gospodarki Komunalnej w Nidzicy - łączna wartość nominalna udziałów: 5.872.000,00 zł,
- Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Nidzicy - łączna wartość nominalna udziałów: 15.624.500,00 zł.

Powyższe było zgodne z saldem konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, co ustalono na podstawie wydruku pn. „Konta analityczne z zakresu od 030 do 030” z dnia 20.04.2022 r.

3.3 Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Statutu Gminy Nidzica stanowiącym „Wykaz jednostek pomocniczych Gminy” w Gminie Nidzica utworzono 34 jednostki pomocnicze (sołectwa).

Zgodnie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z poz. 301 z późn. zm.) rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę bądź nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu.

Rada Miejska w Nidzicy w dniu 27 marca 2014 r. podjęła uchwałę Nr XLV/622/2014 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego.

Ww. uchwała obowiązywała w roku kontrolowanym, zgodnie z art. 2 ust. 3 wymienionej ustawy.

W § 10 uchwały Nr XXXIII/434/2020 z dnia 17 grudnia 2020 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2021 rok zapisano „Wydatki budżetu na 2021 rok obejmują zadania jednostek pomocniczych gminy ze środków funduszu sołectkiego - na łączną kwotę 535.646,06 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 9”.

3.4. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

Na podstawie książki kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy stwierdzono, że w 2021 r. przeprowadzono następujące kontrole:

- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie w okresie od 10.03.2021 r. do 30.06.2021 r. – zakres kontroli: dochody własne gmin Województwa Warmińsko – Mazurskiego; kontrolą objęto okres: 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r.
- Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie w dniu 9 lipca 2021 r. - zakres kontroli: kontrola projektu nr RPWM.060101-28-0001/18.

- Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie w dniu 13 sierpnia 2021 r. - zakres kontroli: kontrola projektu nr RPWM.03.01.00-28-0051/17 realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Olsztynie w dniu 15 października 2021 r. - zakres kontroli: kontrola w zakresie prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.
- Archiwum Państwowe w Olsztynie w dniu 15 października 2021 roku - zakres kontroli: kontrola przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Stosownie do zapisów Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nidzicy stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1149/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 5 kwietnia 2018 r. (z późn. zm.) obsługa kasy fiskalnej należała do zadań Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

Uregulowania w przedmiocie organizacji i obsługi kasowej obowiązujące w 2021 r. zawarto w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 465/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 9 stycznia 2020 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 (zmienianego zarządzeniami o Nr: 493/2020 z dnia 3 lutego 2020 r., 646/2020 z dnia 10 lipca 2020 r., 648/2020 z dnia 13 lipca 2020 r., 700/2020 z dnia 15 września 2020 r., 703/2020 z dnia 18 września 2020 r., 992/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r., 1010/2021 z dnia 14 czerwca 2021 r., 1028/2021 z dnia 1 lipca 2021 r., 1052/2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r., 1109/2021 z dnia 11 października 2021 r., 1117/2021 z dnia 14 października 2021 r.).

W instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania zapisano m. in.:

- uregulowania w przedmiocie pomieszczeń kasowych, przechowywania, ochrony i transportu wartości pieniężnych oraz wymagania odnoszące się do osoby zatrudnionej na stanowisku kasjera (§ 3-6),
- dokumentację kasy – dokumenty źródłowe, dokumenty organizacyjne kasy oraz dowody kasowe, które w kontrolowanej jednostce służyły do dokumentowania operacji kasowych oraz zasady ich wypełniania (§ 8 i 9),
- uregulowania w zakresie dokonywania wypłat z kasy (§ 8 ust. 3-9),

- uregulowania w zakresie ustalania i wysokości pogotowia kasowego (§ 7 ust. 1 pkt 1),
- zasady sporządzania raportów kasowych (§ 8 ust. 10-12, § 9 ust. 6),
- uregulowania w zakresie transakcji bezgotówkowych (§ 10),
- procedurę przeprowadzenia kontroli kasy (§ 11),
- uregulowania w przedmiocie gospodarki drukami ścisłego zarachowania (§ 13).

W § 7 ust. 1 pkt 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania określono wysokość pogotowia kasowego na bieżące wydatki w wysokości 4.000,00 zł.

1.1.2. Zgodnie z § 18 zarządzenia Nr 1082/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości (zmienianego zarządzeniami: Nr 86/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r., Nr 220/2019 z dnia 13 maja 2019 r., Nr 477/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r., Nr 712/2020 z dnia 1 października 2020 r., 1098/2021 z dnia 30 września 2021 r.), w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Nidzicy uwzględniono konto 101 – „KASA”.

1.1.3. Na dzień 31.12.2021 r. obroty konta 101 – „KASA” (Wn/Ma) syntetycznie i analitycznie według stosowanych w jednostce wyróżników wynosiły 1.611.203,61 zł. Konto wykazywało zerowy bilans otwarcia i zamknięcia. Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona była w formie raportów kasowych.

1.1.4. Zgodnie z § 8 ust. 10 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, w Urzędzie Miejskim w Nidzicy sporządzano następujące rodzaje raportów kasowych:

1) do transakcji gotówkowych:

- raport kasowy – dochody budżetowe,
- raport kasowy – wydatki budżetowe,
- raport kasowy – ZFŚS,

2) do transakcji bezgotówkowych:

- raport kasowy – dochody budżetowe TB-1,
- raport kasowy ZFŚS dochody TB-2,
- raport kasowy – sumy depozytowe dochody TB-3.

Stosownie do treści § 8 ust. 11 Instrukcji raporty kasowe sporządza się w dniu, w którym nastąpiła operacja na danym rachunku i po każdym podjęciu gotówki z banku. Na koniec każdego miesiąca musi być sporządzony raport kasowy. Zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane chronologicznie.

1.1.5. Ostatnia inwentaryzacja gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy została przeprowadzona w dniu 31.12.2021 r. na podstawie zarządzenia Nr 1084/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 10 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Nidzicy za rok 2021. Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem gotówki wg raportów kasowych. Stan druków

ściślego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Raporty kasowe sporządzano w szczególności stosownie do zasad określonych w § 8 ust. 10 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ściślego zarachowania.

1.2. W dniu 13.04.2022 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ściślego zarachowania Urzędu Miejskiego w Nidzicy, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.


W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych dla transakcji gotówkowych i bezgotówkowych, tj. dziesięciu pierwszych dochodowych raportów kasowych RK „DOCHODY BUDŻETOWE”, RK „DOCHODY BUDŻETOWE BEZGOTÓWKOWE” z miesiąca lipca 2021 r. oraz wydatkowych raportów kasowych RK „WYDATKI BUDŻETOWE” z miesięcy czerwiec-wrzesień 2021 r. z załączonymi do raportów przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu oraz pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu. Dobór próby do kontroli - losowy.

1.3.1. Dochodowe raporty kasowe RK „DOCHODY BUDŻETOWE”:

- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000052/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-01,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000053/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-02,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000054/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-05,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000055/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-06,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000056/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-07,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000057/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-08,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000058/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-09,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000059/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-12,
- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000060/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-13,



- raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000061/1/01/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-14.

Przedstawione do kontroli skrócone raporty kasowe obejmowały zestawienia dowodów kasowych (KP i KW), w których ujmowano wpłaty gotówką w kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz odprowadzanie do banku gotówki przychodowanej w kasie.

1.3.1.1. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówką w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm., od 1 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Na podstawie ww. raportów kasowych stwierdzono, że prawidłowo ewidencjonowano wpłaty pod datą ich przyjęcia w kasie Urzędu Miejskiego wg dowodów księgowych dowód wpłaty (KP).

Zgodnie z § 8 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi (wpłaty gotówkowe – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi KP, wypłaty gotówkowe – własnymi rozchodowymi dowodami kasowymi KW).

1.3.1.2. Terminowość odprowadzania do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Stwierdzono, że gotówkę przychodowaną w dochodowych raportach kasowych wymienionych powyżej, w punkcie 1.3.1. odprowadzono do banku w dniu jej przychodowania, na rachunek budżetu Gminy odpowiednio w terminach i kwotach, tj.:

- w dniu 1.07.2021 r. w kwocie 1.830,88 zł (WB Nr 127/2021),
- w dniu 2.07.2021 r. w kwocie 1.068,13 zł (WB Nr 128/2021),
- w dniu 5.07.2021 r. w kwocie 2.003,01 zł (WB Nr 129/2021),
- w dniu 6.07.2021 r. w kwocie 1.839,47 zł (WB Nr 130/2021),
- w dniu 7.07.2021 r. w kwocie 963,68 zł (WB Nr 131/2021),
- w dniu 8.07.2021 r. w kwocie 1.002,58 zł (WB Nr 132/2021),
- w dniu 9.07.2021 r. w kwocie 13.171,00 zł (WB Nr 133/2021),
- w dniu 12.07.2021 r. w kwocie 7.674,69 zł (WB Nr 134/2021),
- w dniu 13.07.2021 r. w kwocie 7.666,73 zł (WB Nr 135/2021),
- w dniu 14.07.2021 r. w kwocie 3.593,31 zł (WB Nr 136/2021).

Zgodnie § 7 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania gotówka pochodząca z bieżących wpływów podlega odprowadzeniu na koniec dnia do banku. W przypadku, kiedy w danym dniu bank obsługujący jest nieczynny, gotówka może pozostać w kasie.

Na podstawie dowodów wskazanych powyżej stwierdzono, że dochody pobrane w kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy odprowadzono w pełnej wysokości na rachunek bankowy,

slj
lw
A

Ach

stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

1.3.1.3. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody przyjęte w kasie prawidłowo księgowano po stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”.

1.3.1.4. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat dokonanych kartami płatniczymi (bezzgotówkowo).

Na podstawie raportów kasowych:

- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000048/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-01,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000049/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-02,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000050/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-05,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000051/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-06,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000052/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-07,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000053/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-08,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000054/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-09,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000055/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-12,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000056/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-13,
- bezgotówkowy raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000057/1/05/2021 „DOCHODY BUDŻETOWE BEZZGOTÓWKOWE” za okres od 2021-07-14.

stwierdzono, że prawidłowo ewidencjonowano wpłaty pod datą ich realizacji wg dowodów księgowych pn. „Dowód wpłaty” (TB).

Ustalono, że transakcje kartami płatniczymi zaewidencjonowane w raportach kasowych wymienionych powyżej, w punkcie 1.3.1.4. wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w pełnej wysokości, odpowiednio w terminach i kwotach, tj.:

- w dniu 5.07.2021 r. w kwocie 56,00 zł (WB Nr 129/2021),
- w dniu 6.07.2021 r. w kwocie 176,00 zł (WB Nr 130/2021),
- w dniu 7.07.2021 r. w kwocie 1.658,03 zł (WB Nr 131/2021),

- w dniu 8.07.2021 r. w kwocie 244,00 zł (WB Nr 132/2021),
- w dniu 9.07.2021 r. w kwocie 33,00 zł (WB Nr 133/2021),
- w dniu 12.07.2021 r. w kwocie 61,00 zł (WB Nr 134/2021),
- w dniu 13.07.2021 r. w kwocie 1.417,09 zł (WB NR 135/2021),
- w dniu 14.07.2021 r. w kwocie 715,40 zł (WB Nr 136/2021),
- w dniu 15.07.2021 r. w kwocie 863,80 zł (WB Nr 137/2021),
- w dniu 16.07.2021 r. w kwocie 1.126,95 zł (WB Nr 138/2021),

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody przyjęte w kasie za pośrednictwem kart płatniczych (bezgotówkowo) księgowano po stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” z drugostronnym zapisem po stronie Ma konta 141.

1.3.2. Wydatkowe Raporty kasowe pn. „WYDATKI BUDŻETOWE”:

- Nr 000012/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-06-01,
- Nr 000013/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-06-02,
- Nr 000014/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-06-15,
- Nr 000015/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-06-25,
- Nr 000016/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-06-30,
- Nr 000017/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-07-09,
- Nr 000018/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-09-01,
- Nr 000019/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-09-17,
- Nr 000020/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-09-24,
- Nr 000021/1/02/2021 pn. „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres od 2021-09-30.

1.3.2.1. Prawidłowość ujmowania w wydatkowych raportach kasowych wpłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji.

Na podstawie objętych kontrolą ww. raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi KP (kasa przyjmie) generowanymi komputerowo oraz czekami gotówkowymi stwierdzono, że ujęcie operacji w ww. raportach kasowych nastąpiło w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie:

- pobranej czekiem w dniu 1.06.2021 r. gotówki w kwocie 3.000,00 zł (WB Nr 106/2021) przychodowanej w dniu 1.06.2021 r. pod poz. 2 raportu kasowego RK Nr 000012/1/02/2021 „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres 2021-06-01,
- wpłaty w dniu 2.06.2021 r. gotówki w kwocie 43,11 zł (KP Nr 001535/1) z tytułu zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia przychodowanej w dniu 2.06.2021 r. pod poz. 1 raportu kasowego RK Nr 000013/1/02/2021 „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres 2021-06-02,
- wpłaty w dniu 30.06.2021 r. gotówki w kwocie 172,44 zł (KP Nr 001976/1) z tytułu zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia przychodowanej w dniu 30.06.2021 r. pod poz. 1 raportu

- kasowego RK Nr 000016/1/02/2021 „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres 2021-06-30,
- pobranej czekiem w dniu 17.09.2021 r. gotówki w kwocie 559,88 zł (WB Nr 183/2021) przychodowanej w dniu 17.09.2021 r. pod poz. 1 raportu kasowego RK Nr 000019/1/02/2021 „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres 2021-09-17,
 - pobranej czekiem w dniu 30.09.2021 r. gotówki w kwocie 120,00 zł (WB Nr 192/2021) przychodowanej w dniu 30.09.2021 r. pod poz. 1 raportu kasowego RK Nr 000021/1/02/2021 „WYDATKI BUDŻETOWE” za okres 2021-09-30.

1.3.2.2. Zgodnie z § 8 ust. 5 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania gotówka wypłacana osobom wymienionym w rozchodowych dowodach kasowych. Odbiorcy gotówki kwitowali jej odbiór na dowodzie źródłowym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

Stosownie do treści § 8 ust. 9 Instrukcji zrealizowane rozchodowe dowody źródłowe były oznaczane przez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane. Dowody źródłowe dotyczące wypłat gotówki, dokonywane w danym dniu, były w tym dniu wpisywane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera.

1.3.2.3. Przestrzeganie wysokości ustalonego pogotowia kasowego.

Objęte kontrolą ww. raporty kasowe wraz z załączonymi do raportów dowodami kasowymi oraz wyciągi bankowe wykazywały, że stan przechowywanej gotówki w kasie w 2021 r. nie przekraczał wysokości ustalonego pogotowia kasowego, określonej w § 7 ust. 1 pkt 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 465/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 9 stycznia 2020 r. (z późn. zm).

1.3.2.4. Przedłożone do kontroli raporty kasowe, tj. pomocnicze księgi rachunkowe stosowane w jednostce dla operacji gotówkowych prowadzonych w kasie, oznaczone były zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego „księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania”.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Nidzica w okresie kontrolowanym wykonywał Bank PKO BP S. A. w Warszawie na podstawie umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Nidzica i jej jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 16.12.2020 r. Zgodnie z zapisami umowy Bankowi powierzono obowiązek obsługi bankowej budżetu Gminy Nidzica i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 . poz. , ponieważ szacowana wartość zamówienia (w dniu 3.06.2020 r.) nie przekraczała określonej przepisami art. 4 pkt 8 niniejszej ustawy, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro.

Zgodnie z notatką z szacowania wartości usług – bankowej obsługi budżetu Gminy Nidzica z dnia 3.06.2020 r., szacunkowa wartość zamówienia w 2021 r. wynosiła 3.600,00 zł netto, co dawało 843,23 euro i nie przekraczało kwoty 30.000,00 euro.

Procedurę przetargową przeprowadzono na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy stanowiącym załącznik nr 1 do 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. Stosownie do treści § 3 ust. 1 ww. Regulaminu, udzielenie zamówienia za cenę nie przekraczającą równowartości kwoty 10.000,00 zł, nie wymagało przeprowadzenia rozeznania rynku Wykonawców. W dniu 3.06.2020 r. złożono wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, stanowiący załącznik nr 1 do ww. Regulaminu.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.4.2. Na podstawie zawiadomień banku PKO Bank Polski SA o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r., stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku /w zł/	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	9.957.677,17	9.957.677,17	133-01
2.	62 1020 3541 0000 5602 0348 7279	Budowa drogi gminnej od ul. Działdowskiej do drogi wojewódzkiej nr 538 wraz z odwodnieniem i oświetleniem , przebudowa istniejących sieci: wod-kan, gazowej, elektroenergetycznej i telekomunikacyjnej oraz budową skrzyżowania w km 117+753,76 drogi	97.763,44	97.763,44	133-62
3.	71 1020 3541 0000 5102 0322 8954	„Folklorica”	44.548,63	44.548,63	133-71
4.	39 1020 3541 0000 5302 0336 7075	Środki RFIL-Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	2.360.597,52	2.360.597,52	133-75

5.	96 1020 3541 0000 5302 0302 8974	Rachunek vat – przelewy masowe	3.697,79	3.697,79	133-96
6.	08 1020 3541 0000 5502 3552 5839	Laboratoria Przyszłości	319.500,00	319.500,00	133-98
7.	55 1020 3613 0000 6402 0004 8264	Środki na wydatki niewygasające	193.660,50	193.660,50	135
8.	75 1020 3541 0000 5902 0289 8302	Gmina Nidzica przychylna osobom starszym, niepełnosprawnym, chorym)	0,00	0,00	133-05
9.	83 1020 3541 0000 5402 0293 6912	Poliglodzi i programiści –przedszkolaki z Nidzicy	0,00	0,00	133-06
10.	23 1020 3541 0000 5302 0343 4099	Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 - TRANSPORT / dop. do czynszów	0,00	0,00	133-10
11.	27 1020 3541 0000 5502 0345 4105	Rozbudowa drogi gminnej nr 190005N Piątki-Borowy Młyn"	0,00	0,00	133-27
12.	50 1020 3541 0000 5102 0306 3559	CREATIVITY THROUGH STORIES – KREATYWNOŚĆ DZIĘKI OPOWIEŚCIOM	0,00	0,00	133-50
13.	59 1020 3541 0000 5202 0306 3542	Maths Around Us	0,00	0,00	133-59
14.	60 1020 3541 0000 5902 0301 3711	Rachunek vat	0,00	0,00	133-60
15.	73 1020 3541 0000 5902 0312 0177	Remont zamku i wzgórza zamkowego w Nidzicy	0,00	0,00	133-50
16.	78 1020 3541 0000 5702 0312 0185	Rewitalizacja Centrum miasta Nidzica – przebudowa rynku w centrum Nidzicy"	0,00	0,00	133-78
17.	42 1020 3541 0000 5502 0170 9484	Inne rachunki bankowe	0,00	0,00	139
Razem			12.977.445,05	12.977.445,05	
Rachunki Urząd Miasta Nidzica:					
1.	34 1020 3613 0000 6102 0004 8595	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	36 707,75	36 707,75	135
2.	66 1020 3613 0000 6402 0004 8454	Depozyty	373 003,21	373 003,21	139
3.	54 1020 3541 0000 5102 0256 1512	Przelewy masowe	0,00	0,00	130-01-04
Razem			409 710,96	409 710,96	

*rachunek wspólny dla Gminy Nidzica i Urzędu Miejskiego w Nidzicy

Na podstawie zawiadomień PKO Bank Polski SA o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

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

Urząd Miejski w Nidzicy prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej) przy użyciu komputera z zastosowaniem systemu dziedzinowego SOJST PUMA autorstwa firmy ZETO z Olsztyna.

Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych gminy, w tym: 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. prof. Romana Kobendzy w Łynie, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Napiwodzie, Szkoły Podstawowej im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach, Przedszkola Nr 2 w Nidzicy, Przedszkola Nr 4 „Kraina Odkrywców” w Nidzicy oraz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nidzicy prowadziło Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy na podstawie uchwały Nr XXIV/331/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie: zmiany nazwy i nadania statutu Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy oraz uchwały Nr XXI/315/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie: określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi (zmienionej uchwałami: Nr XXIV/332/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 kwietnia 2016 r., Nr XLIII/596/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 26 października 2017 r.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Nidzica prowadziły rachunkowość we własnym zakresie.

Dla budżetu i urzędu prowadzono wspólny rachunek bankowy.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik, (dzienniki częściowe)
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienia: obrotów i sald.

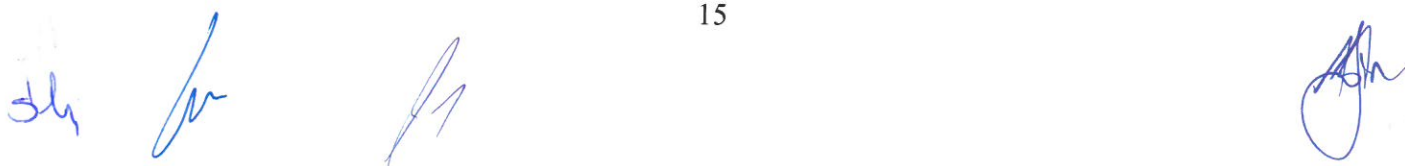
2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Burmistrz Nidzicy zarządzeniem Nr 1082/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie u Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości, ustalił zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nidzicy.

Ww. polityka rachunkowości była zmieniana zarządzeniami Burmistrza Nidzicy o nr: 86/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r., 220/2019 z dnia 13 maja 2019 r., 477/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r., 712/2020 z dnia 1 października 2020 r., 1098/2021 z dnia 30 września 2021 r.

W dniu 18 marca 2022 r. Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenie Nr 1301/2022 zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości.

Wprowadzone ww. zarządzeniem zasady rachunkowości obejmowały swoim zakresem:



- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (§ 2 ust. 3 załącznika do zarządzenia Nr 1082/2018),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (§ 3 i § 5 załącznika do ww. zarządzenia),
- szczególne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy (§ 18 załącznika do ww. zarządzenia),
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Nidzica (§ 20 załącznika do ww. zarządzenia) ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy (§ 19 załącznika do ww. zarządzenia),
- wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (załącznik nr 9 do ww. zarządzenia i załącznik w formie CD),
- opis systemu przetwarzania danych, procedur, funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów programowych, wersje oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji (§ 17 załącznika do ww. zarządzenia i załącznik w formie CD).

Urząd Miejski w Nidzicy stosował następujące systemy komputerowe opracowane przez ZETO SOFTWARE Sp. z o. o. w wydziale finansowym bądź w powiązaniu z finansami:

- a) moduł BUDŻET,
- b) moduł FK,
- c) moduł Podatki,
- d) moduł OPJ,
- e) moduł POST,
- f) moduł WINDYKACJA,
- g) moduł KASA,
- h) moduł OPŁATY RÓŻNE,
- i) moduł PALIWA,
- j) moduł PŁACE,
- k) moduł ŚRODKI TRWAŁE,
- l) moduł NIERUCHOMOŚCI (GEODEZJA),
- m) moduł EWIDENCJA WYDANYCH ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ ALKOHOLU KONCESJE ALKOHOLOWE),
- n) System PŁATNIK,

- o) moduł PŁATNOŚCI MASOWE,
 - p) moduł FAKTURY,
 - q) moduł SYMULACJE PODATKOWE,
 - zasady ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania (§ 17 ust. 3 załącznika do ww. zarządzenia),
 - postanowienia w zakresie podatku VAT (§ 4 załącznika do ww. zarządzenia),
 - zasady korygowania błędnych zapisów księgowych (§ 7 załącznika do ww. zarządzenia),
 - obieg dokumentów księgowych (§ 9 załącznika do ww. zarządzenia),
 - procedury dot. kontroli dowodów księgowych (§ 10 załącznika do ww. zarządzenia),
 - zasady sporządzania bilansu budżetu Gminy Nidzica (§ 21 załącznika do ww. zarządzenia).
- Powyższe zasady rachunkowości zawierały elementy wymagane art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W dniu 18 marca 2022 r. Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenie Nr 1301/2022 zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Nidzica.

Kontrolę ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Nidzica przeprowadzono na podstawie nw. kont:

- 1) 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 2) 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 3) 260 - „Zobowiązania finansowe”,
- 4) 901 - „Dochody budżetu”,
- 5) 902 - „Wydatki budżetu”.

Doboru próby dokonano metodą losową.

2.3.1. Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Nidzica z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych i z Urzędem, który posiada wspólny rachunek bankowy z budżetem.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- I. 222-01 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH-MOPS”,
 - I.1. 222-01-01 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH-MOPS - zaliczki alimentacyjne”,
 - I.2. 222-01-02 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH-MOPS – fundusz alimentacyjny”,
- II. 222-02 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH-SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1”,
- III. 222-03 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH-SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2”,

- IV. 222-04 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH-SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3”,
- V. 222-05 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – SZ.PODST. W NAPIWODZIE”,
- VI. 222-06 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – SZ. PODST. W ŁYNIE”,
- VII. 222-07 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – SZ. PODST. W RĄCZKACH”,
- VIII. 222-08 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – CUW”,
- IX. 222-09 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – PRZEDSZKOLE NR 2”,
- X. 222-10 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – PRZEDSZKOLE NR 4”,
- XI. 222-11 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – URZĄD MIEJSKI”,
- XII. 222-12 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH – MOSIR”,

Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia zrealizowanych przez ww. jednostki dochodów na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. zawarto w dziale V pkt 1.1. niniejszego protokołu.

2.3.2. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i Urzędem z tytułu dokonanych przez te jednostki i Urząd wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w podziale na konta analityczne:

- I. 223-01 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH - MOPS”,
- II. 223-02 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1”,
- III. 223-03 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2”,
- IV. 223-04 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3”,
- V. 223-05 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – SZKOŁA PODST. W NAPIWODZIE”,
- VI. 223-06 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – SZKOŁA PODST. W ŁYNIE”,
- VII. 223-07 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – SZKOŁA PODST. W RĄCZKACH”,
- VIII. 223-08 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – CUW”,
- IX. 223-09 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – PRZEDSZKOLE NR 2”,
- X. 223-10 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – PRZEDSZKOLE NR 4”,
- XI. 223-11 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – URZĄD MIEJSKI”

XII. 223-12 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH – MOSIR”.

Do prowadzenia ewidencji szczegółowej uwag nie wniesiono.

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia zrealizowanych przez ww. jednostki wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. zawarto w dziale V pkt 1.2. niniejszego protokołu, gdzie wskazano, że na koncie 223 ewidencjonowano zwroty niewykorzystanych środków w sposób uniemożliwiający ustalenie prawidłowego stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych, co naruszało zasady prowadzenia konta 223 określone załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2.3.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na koniec roku 2021, które wynosiły:

Konto	Bilans otwarcia (BO)		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
260	0,00	44.458.772,74	3.790.997,00	4.067.139,76	0,00	44.734.915,50

Saldo Ma konta 260 w wysokości 44.734.915,50 zł oznaczało zobowiązania z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji).

Do konta 260 zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości prowadzono ewidencję analityczną oddzielnie dla poszczególnych kontrahentów według tytułów zobowiązań:

- 260-10-10-010 - „Zobowiązania finansowe - PKO BP - obligacje komunalne”,
- 260-10-10-011 - „Zobowiązania finansowe - PKO BP - odsetki od obligacji”,
- 260-11-10-010 - „Zobowiązania finansowe - Dom Maklerski Banku BPS S.A. - obligacje komunalne”,
- 260-11-10-011 - „Zobowiązania finansowe - Dom Maklerski Banku BPS S.A. - odsetki od obligacji”.

Do szczegółowej analizy przyjęto konta analityczne: 260-11-10-010, 260-11-10-011.

2.3.3.1. Konto 260-11-10-010 - „Zobowiązania finansowe - Dom Maklerski Banku BPS S.A. - obligacje komunalne”.

Konto 260-11-10-010 służyło do ewidencjonowania zobowiązania z tytułu emisji oraz wykupu obligacji komunalnych Gminy Nidzica odpowiednio do zawartych z Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie umów w sprawach przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji oraz obsługi obligacji komunalnych Gminy Nidzica.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na koniec roku 2021, które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	3.750.000,00 zł
Obroty	Wn	0,00 zł
	Ma	3.035.000,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	6.785.000,00 zł

W dniu 14 maja 2020 r. Rada Miejska w Nidzicy podjęła uchwałę Nr XXV/318/2020 w sprawie emisji obligacji komunalnych. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-282/20 z dnia 4 czerwca 2020 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Gminę Nidzica wyemitowanych obligacji w wysokości 3.750.000,00 zł.

W dniu 22 czerwca 2020 r. zawarto:

- UMOWĘ O WYKONYWANIE FUNKCJI AGENTA EMISJI pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy przy kontrasygnacie Skarbnika Nidzicy a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Członków Zarządu,
- UMOWĘ W SPRAWIE PRZYGOTOWANIA I PRZEPROWADZENIA EMISJI OBLIGACJI pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy przy kontrasygnacie Skarbnika Nidzicy a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Członków Zarządu,
- UMOWĘ O OBSŁUGĘ OBLIGACJI pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy przy kontrasygnacie Skarbnika Nidzicy a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Członków Zarządu.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów określających warunki emisji obligacji serii A20, B20, C20 z dnia 18 listopada 2020 roku ustalono, że łączna wartość nominalna obligacji emitowanych w roku 2020 wyniosła 3.750.000,00 zł, tj.:

- seria A20 – wartość nominalna 1.650.000,00 zł, data wykupu w dniu 26 listopada 2030 roku,
- seria B20 – wartość nominalna 1.000.000,00 zł, data wykupu w dniu 26 listopada 2034 roku,
- seria C20 – wartość nominalna 1.100.000,00 zł, data wykupu w dniu 26 listopada 2036 roku.

W dniu 26 sierpnia 2021 r. Rada Miejska w Nidzicy podjęła uchwałę Nr XLIV/545/2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych. Uchwałą Nr RIO.IV-0120-322/21 z dnia 4 października 2021 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie

zaopiniował wniosek złożony przez Burmistrza Nidzicy o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.035.000,00 zł.

W dniu 18 listopada 2021 r. zawarto:

- UMOWĘ O WYKONYWANIE FUNKCJI AGENTA EMISJI pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy przy kontrasygnacie Skarbnika Nidzicy a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- UMOWĘ W SPRAWIE PRZYGOTOWANIA I PRZEPROWADZENIA EMISJI OBLIGACJI pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy przy kontrasygnacie Skarbnika Nidzicy a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Członków Zarządu,
- UMOWĘ O OBSŁUGĘ OBLIGACJI pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy przy kontrasygnacie Skarbnika Nidzicy a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Członków Zarządu.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów określających warunki emisji obligacji serii A21, B21, C21 z dnia 23 listopada 2021 roku ustalono, że łączna wartość nominalna obligacji emitowanych w roku 2021 wyniosła 3.035.000,00 zł, tj.:

- seria A21 – wartość nominalna 2.000.000,00 zł, data wykupu w dniu 30 listopada 2034 roku,
- seria B21 – wartość nominalna 135.000,00 zł, data wykupu w dniu 30 listopada 2035 roku,
- seria C21 – wartość nominalna 900.000,00 zł, data wykupu w dniu 30 listopada 2036 roku.

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres Bilans otwarcia 2021 do Bilans zamknięcia 2021” ustalono, że jednostka zaewidencjonowała na koncie 260-11-10-010 – „Zobowiązania finansowe - Dom Maklerski Banku BPS S.A.- obligacje komunalne” obligacje w łącznej wysokości 6.785.000,00 zł, tj. wysokości w wysokości ww. umów.

2.3.3.2. Konto 260-11-10-011 - „Zobowiązania finansowe - Dom Maklerski Banku BPS S.A. - odsetki od obligacji”.

Konto 260-11-10-011 służyło do ewidencjonowania naliczonych odsetek od wyemitowanych obligacji komunalnych Gminy Nidzica odpowiednio do zawartych z Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie umów w sprawach przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji oraz obsługi obligacji komunalnych Gminy Nidzica.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na koniec roku 2021, które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	28.551,50 zł
Obroty	Wn	57.575,00 zł
	Ma	91.240,00 zł

Saldo Wn 0,00 zł
Ma 62.216,50 zł

Obroty Wn konta 260-11-10-011 oznaczały wartość terminowo spłaconych odsetek od wyemitowanych obligacji. Kwota spłaconych odsetek – 57.575,00 zł została ponadto prawidłowo zarachowana po stronie Ma konta 909-20-05 „Rozliczenia międzyokresowe – Odsetki - Obligacje - Dom Maklerski Banku BPS w Warszawie”. Saldo Ma w kwocie 62.216,50 zł oznaczało stan niewymagalnych na dzień 31.12.2021 r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych odsetek od obligacji komunalnych Gminy Nidzica odpowiednio do zawartych z Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przypadających do spłaty w 2022 r.

Na podstawie wyciągów bankowych:

- Nr 100/2021 za okres 22.05.2021 – 24.05.2021,
- Nr 230/2021 za okres 25.11.2021 – 25.11.2021,

stwierdzono, że jednostka terminowo dokonała zapłaty odsetek zgodnie z terminami wynikającymi z dokumentów określających warunki emisji obligacji serii A20, B20, C20 z dnia 18 listopada 2020 roku.

2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Konto 901 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

Konto	Bilans otwarcia (BO)		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
901	0,00	0,00	116.851.701,51	116.851.701,51	0,00	0,00

Na koncie 901 ewidencjonowano zrealizowane dochody budżetu. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody realizowane przez urząd (jednostkę) oraz pozostałe podległe Gminie Nidzica jednostki budżetowe, ujmowano na podstawie złożonych przez te jednostki sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było zgodne z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych i prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 901 określonymi załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którymi na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Następnie porównano obroty po stronie Ma konta 901, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Nidzica za 2021 r. z dochodami wykonanymi wg zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (Korekta Nr 2) W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.4.1. Kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (Korekta Nr 2) kwoty dochodów wykazanych w sprawozdaniu w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Konto	Bilans otwarcia (BO)		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
902	0,00	0,00	112.415.648,02	112.415.648,02	0,00	0,00

Konto 902 służyło do ewidencji wydatków budżetu Gminy Nidzica. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 902 stwierdzono, że: wydatki realizowane przez urząd (jednostkę) oraz podległe Gminie Nidzica jednostki budżetowe, ujmowano na podstawie złożonych przez te jednostki sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 902 określonych załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sumując obroty Wn konta 902 w kwocie 112.415.648,02 zł oraz saldo Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki” w kwocie 193.660,50 zł otrzymano kwotę 112.609.308,52 zł, która była zgodna z kwotą wykonanych wydatków wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5.1. Kontroli poddano wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Nidzica za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. kwoty

wydatków wykazanych w sprawozdaniu w dziale 750 „Administracja publiczna” z ewidencją księgową na koncie 902 – „Wydatki budżetu”.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono różnicę pomiędzy wykazanymi w ww. sprawozdaniu a zaewidencjonowanymi na koncie 902 – „Wydatki budżetu” wydatkami w łącznej kwocie 9.840,00 zł.

Lp	Klasyfikacja	Wydatki wg konta 902	Wydatki wg Rb-28S	Różnica
1.	750-75023-4300	260.347,80 zł	270.187,80 zł	- 9.840,00 zł

Wykazana kwota różnicy, tj. 9.840,00 zł stanowiła wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Wydatki te wykazano w kolumnie 12 pn. „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” sprawozdania. Ww. wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w łącznej kwocie 9.840,00 zł na dzień 31.12.2017 r. zaewidencjonowane były na koncie 904 – „Niewygasające wydatki”.

Nieprawidłowości w ww. zakresie nie stwierdzono.

2.3.6. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na koniec roku 2021, które wynosiły:

Konto	Bilans otwarcia (BO)		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
902	320.772,74	1.436.945,00	2.469.084,76	2.062.226,00	711.915,50	1.421.229,00

Do konta 909 prowadzono ewidencję szczegółową na kontach:

- 909-10 „Rozliczenia międzyokresowe - Subwencja”,
- 909-20-04 „Rozliczenia międzyokresowe - Odsetki - Obligacje - PKO”,
- 909-20-05 „Rozliczenia międzyokresowe - Odsetki - Obligacje - Dom Maklerski Banku BPS w Warszawie”,
- 909-21 „Rozliczenia międzyokresowe - zwrot dotacji z WMUW w Olsztynie”,
- 909-22 „Rozliczenia międzyokresowe – udziały JST we wpływach z podatku doch. od os. fiz. PIT”.

Do szczegółowej analizy przyjęto konto analityczne 909-20-05 „Rozliczenia międzyokresowe - Odsetki - Obligacje - Dom Maklerski Banku BPS w Warszawie”.

2.3.6.1. Konto 909-20-05 „Rozliczenia międzyokresowe - Odsetki - Obligacje - Dom Maklerski Banku BPS w Warszawie”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na koniec roku 2021, które wynosiły:

BO Wn 28.551,50 zł

	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	91.240,00 zł
	Ma	57.575,00 zł
Saldo	Wn	62.216,50 zł
	Ma	0,00 zł

Obroty i saldo ww. konta były zgodne z obrotami i saldem konta 260-11-10-011, które oznaczały odsetki od wyemitowanych obligacji komunalnych Gminy Nidzica odpowiednio do zawartych z Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie umów w sprawach przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji oraz obsługi obligacji komunalnych Gminy Nidzica.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

2.4.1. Kontrola zgodności na dzień 31.12.2021 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Miejskiego w Nidzicy z przesłanym zawiadomieniem PKO Bank Polski SA. W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki, tj. saldem Wn konta 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz saldem Wn konta 139 - „Inne rachunki bankowe” a ewidencją księgową banku, co opisano powyżej w punkcie 1.4.2.

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

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2021 r. sald nw. kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej:

- a) 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- b) 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Doboru próby dokonano metodą celową.

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

Konto 201 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

Konto	Bilans otwarcia (BO)		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	0,00	270.447,91	17.331.459,50	17.438.123,14	0,00	377.111,55

Do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz ewidencję w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Na wykazane w kwocie 377.111,55 zł saldo Ma konta 201 syntetycznie na dzień 31.12.2020 r. składały się salda następujących kont analitycznych wg kontrahentów zgodnie z załącznikiem nr 2 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że saldo po stronie Ma konta 201 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wykazywało należności i zobowiązania wynikające z dowodów źródłowych, czym spełniono wymóg zawarty w art. 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, a księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

W wyniku porównania salda konta 201 syntetycznie wg stanu na 31.12.2021 r. z sumą sald kont szczegółowych prowadzonych do konta 201 wg kontrahentów stwierdzono zgodność kwot, stosownie do przepisu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4.2.1.1. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Urzędu wobec dostawców wg stanu na dzień 31.12.2021 r., wykazanych po stronie Ma konta 201.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo Ma konta 201, z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, dokumentu, kwoty zobowiązania, terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB, wymieniono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że wszystkie zaewidencjonowane na koncie 201 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zobowiązania, uregulowane zostały terminowo, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że: wydatki publiczne powinny być dokonywane w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

2.4.2.1.2. Obejmując następnie kontrolą prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych z zachowaniem zasady memoriału ustalono, że koszty 2021 r. wynikające z faktur (dowodów) zapłaconych w miesiącu styczniu 2022 r. prawidłowo ujęto w koszty w księgach rachunkowych roku 2021 tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

2.4.2.2. Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Konto 225 wykazywało wg ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2021 r.:

Konto	Bilans otwarcia (BO)		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	0,00	91.186,00	2.897.678,60	3.010.091,60	229,00	203.828,00

Ewidencję analityczną do ww. konta w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie na kontach, które wg stanu na 31.12.2021 r. wykazywały salda:

- 225-03 „Rozrachunki z budżetami – podatek od umów zlec. Dzieło – URZĄD SKARBOWY W NIDZICY” – Wn 229,00 zł / Ma 0,00 zł,
- 225-09 „Rozrachunku z budżetami – gospodar. odpadami – EZG „DZIAŁDOWSZCZYNA” – Wn 0,00 zł / Ma 322,00 zł,
- 225-10 „Rozrachunku z budżetami – podatek VAT Gmina” – Wn 0,00 zł / Ma 203.506,00 zł.

Pozostałe konta analityczne wykazywały zerowe salda.

Do szczegółowości ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 uwag nie wniesiono.

Stwierdzono zgodność sald ww. kont szczegółowych z saldem konta 225 syntetycznie.

Saldo po stronie Ma konta 225 w wysokości 203.828,00 zł oznaczało:

- zobowiązanie niewymagalne wobec Urzędu Skarbowego z tyt. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczonych za grudzień 2021 r. w wysokości 203.506,00 zł (204.839,00 zł (należny podatek za 12.2021) – 1.333,00 zł (kwota podatku naliczonego do odliczenia 12/2021), zaewidencjonowane na koncie szczegółowym 225-10 pn. „Rozrachunku z budżetami – podatek VAT Gmina”. Podatek w kwocie 203.506,00 zł odprowadzono terminowo do Urzędu Skarbowego, tj. w dniu 12.01.2022 r. (WB nr 7/2022),
- zobowiązanie wobec Zgromadzenia Ekologicznego Związku Gmin „DZIAŁDOWSZCZYNA” z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w miesiącu grudniu 2021 r. w wysokości 322,00 zł, zaewidencjonowane na koncie szczegółowym 225-09-000894 pn. „Rozrachunki z budżetami – gospodar. Odpadami – EZG „DZIAŁDOWSZCZYNA” (na podstawie uchwały Nr XXIII/121/2015 Zgromadzenia Ekologicznego Związku Gmin „DZIAŁDOWSZCZYNA” z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zmienionej uchwałami: Nr II/22/2015 z dnia 17 marca 2015 r., Nr XII/73/2016 z dnia 12 października 2016 r., Nr XIII/77/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r., Nr XXIV/127/2018 z dnia 27 listopada 2018 r., Nr V/35/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. należna opłata za miesiąc grudzień 2021 r. wynosiła 322,00 zł. Opłaty miesięczne należało uiszczać miesięcznie, do 10 dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc). Powyższe zobowiązanie zostało uregulowane terminowo, w dniu 10.01.2022 r. (WB nr 5/2022).

Saldo po stronie Wn konta 225-03 w wysokości 229,00 zł oznaczało nadpłatę podatku dochodowego od wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2021 r. - korekta listy płac za grudzień 2021 r. (lista płac nr 245/2021-12 za miesiąc 2021-12 data wypłaty 2021-12-23 pn. „Korekta do listy nr 238/2021 z dnia 23.12.2021 r. Administracja – koszty zastępstwa procesowego –

do Postanowienia z dnia 27.01.2022 r. o uchyleniu nakazu zapłaty z 3 grudnia 2021 r. o sygn. akt I Nc 144/21”) za koszty zastępstwa procesowego wynikająca z Postanowienia uchylającego nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym z dnia 3 grudnia 2021 r., w sprawie o sygn. akt I NC 144/21. Postanowienie z dnia 27.01.2022 r.

2.4.2.2.1. Poniżej, w dziale III w punkcie 2.1.2. zawarto ustalenia kontroli w przedmiocie terminowości przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Stosownie do przepisu § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) Burmistrz Nidzicy zarządzeniem Nr 851/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. (przepisy zarządzenia miały zastosowanie po raz pierwszy do sporządzania kwartalnych sprawozdań za I kwartał 2021 r. oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2021), określił formę przekazywania sprawozdań budżetowych, wskazując formę pisemną (dokumentu papierowego).

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Terminowość i kompletność sprawozdań zbiorczych złożonych przez Burmistrza Nidzicy wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) i § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej Burmistrz Nidzicy sporządził wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania.

W toku kontroli ustalono, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie zostały one przekazane:

- sprawozdanie Rb-NDS przekazano dnia 22.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP przekazano dnia 22.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-50 przekazano dnia 14.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-27S przekazano dnia 22.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-28S przekazano dnia 22.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-27ZZ przekazano dnia 9.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-ST przekazano dnia 22.02.2022 r.’

Ustalono, że sprawozdania: RB-NDS, RB-PDP, RB-27S, RB-28S oraz RB-ST zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 22.02.2022 r. Zgodnie z treścią załącznika nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w

54



sprawie sprawozdawczości budżetowej określającego terminy przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zarządy jednostek samorządu terytorialnego były zobowiązane do składania ww. sprawozdań nie później niż do dnia 20 lutego (po upływie okresu sprawozdawczego). Dzień przekazania sprawozdań, tj. 20.02.2022 r. przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy (niedzielę), w związku z powyższym dzień przekazania sprawozdań przypadał na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu - na dzień 21.02.2022 r.

Przekazanie ww. sprawozdań budżetowych w dniu 22.02.2022 r. tj. jeden dzień po terminie, stanowiło naruszenie przepisów § 16, § 17 ust. 1 pkt 3 i załącznika nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Nidzicy z dnia 21.04.2022 r. „Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych za rok 2021 zostały wysłane za pośrednictwem systemu Besti@ rano w dniu 22.02.2022 r. Termin przekazania w/w sprawozdań upływał w dniu 21.02.2022 r. We wczesnych godzinach porannych w dniu 22.02.2022 r. dokonując czynności kontrolnych w celu ustalenia terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych zauważono, że przez przeoczenie oraz natłok pracy w dniu poprzednim nie zostały przekazane w/w sprawozdania za rok 2021 do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Niezwłocznie po stwierdzeniu tego niedopatrzenia wysłano je za pośrednictwem systemu Besti@. Pragnę podkreślić, że w/w sprawozdania zostały sporządzone terminowo, tj. w dniu 21.02.2022 r., jednakże przez nieuwagę przekazano je z kilkugodzinnym opóźnieniem (około godziny 8:30 22.02.2022 r.)”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3.1.1.1. Terminowość złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. Kontrolą objęto podległe Gminie Nidzica jednostki budżetowe, tj. Urząd Miejski w Nidzicy, Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy, Przedszkole Nr 4 „Kraina Odkrywców” w Nidzicy, Przedszkole Nr 2 w Nidzicy, Szkołę Podstawową Nr 1 w Nidzicy, Szkołę Podstawową im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach, Szkołę Podstawową Nr 2 im. Michała Kajki w Nidzicy, Szkołę Podstawową Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy, Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Napiwodzie, Szkołę Podstawową im. Prof. Romana Kobendzy w Łynie, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021 oraz w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że kierownicy ww. wymienionych jednostek podległych jednostce samorządu terytorialnego, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b



rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej sporządzili wymagane sprawozdania oraz przekazali je w terminie określonym załącznikiem nr 40 pn. „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Do terminowości sporządzenia oraz przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

3.1.2. Prawdliwość sporządzania sprawozdań.

Kontroli poddano:

3.1.2.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V w punkcie 1.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano powiązanie w zakresie wykazania planu (po zmianach) oraz wykonania dochodów ogółem pomiędzy ww. sprawozdaniem Rb-27S (Korekta Nr 2) a sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Nidzica za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (Korekta Nr 1). W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono zgodność kwot. Ponadto ustalono, że ww. sprawozdanie podpisał Pan Jacek Kosmala – Burmistrz Nidzicy, a pod miejscem wyznaczonym dla Głównego księgowego sprawozdanie podpisała Pani Agnieszka Jastrzębowska – Skarbnik Miasta Nidzica.

3.1.2.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V w punkcie 1.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano powiązanie w zakresie wykazania planu (po zmianach) wydatków ogółem oraz ich wykonania pomiędzy ww. sprawozdaniem Rb-28S a sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Nidzica za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (Korekta Nr 1). W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono zgodność kwot.

Ww. sprawozdanie podpisał Pan Jacek Kosmala – Burmistrz Nidzicy, a pod miejscem wyznaczonym dla Głównego księgowego sprawozdanie podpisała Pani Agnieszka Jastrzębowska – Skarbnik Miasta Nidzica.

3.1.2.3. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nidzicy za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

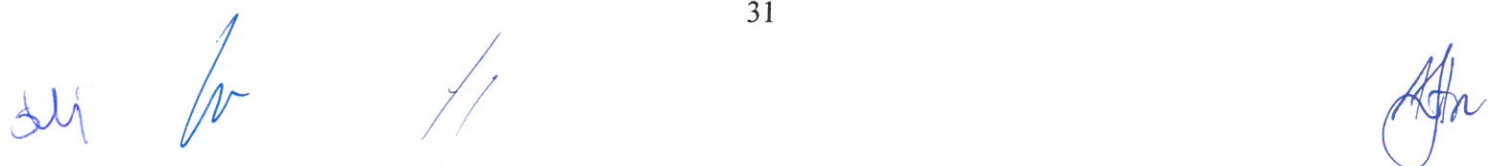
I. Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu wydatków wykonanych, tj. danych wykazanych w kolumnie 7 pn. „Wydatki wykonane” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” (w łącznej kwocie 38.801.497,71 zł) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w kolumnie 7 pn. „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nidzicy prawidłowo wykazano dane, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 130 - w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

II. Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu danych ujętych w kolumnie 5 „Plan”.

Zgodnie z opisem pozabilansowego konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Nidzicy wg Zasad (Polityki) rachunkowości stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 1082/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: Zasady (Polityka) rachunkowości (z późniejszymi zmianami), „W Urzędzie Miejskim konto 980 zastępuje konto 130”. Stosownie do treści § 20 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym albo ewidencja prowadzona na kontach pozabilansowych może być prowadzona w inny sposób ustalony przez jednostkę pod warunkiem, że zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów. Zgodnie z powyższym na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta 130 („Zestawienie obrotów i sald za okres od Bilans otwarcia 2021 do grudzień 2021, Wyliczenie salda Z USTAWIENÍ PLANU KONT” konta z zakresu od 130% do 130%) ustalono, że w kolumnie 5 pn. „Plan” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nidzicy prawidłowo wykazano dane w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej. Wydruk z ewidencji księgowej konta 130 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

III. Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu danych ujętych w kolumnie 6 „Zaangażowanie” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na koncie pozabilansowym



998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (w łącznej kwocie 38.886.306,21 zł) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w kolumnie 6 pn. „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Nidzicy prawidłowo wykazano dane, zgodnie z pozabilansową ewidencją księgową prowadzoną do konta 998 - w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

IV. Kontroli poddano wykazanie w wym. sprawozdaniu danych ujętych w kolumnie 8 Pn. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem” w kwotach zgodnych z ewidencją księgową na kontach: 201, 225, 229, 231 oraz 240 we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem” ww. sprawozdania prawidłowo wykazano dane, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do ww. konta - w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.1.2.4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Nidzica wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31.12.2021 r.:

- I. wykonanych rozchodów z tytułu kredytów opisano w dziale III pkt 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli,
- II. kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica opisano w dziale III pkt 3.2.1.4. niniejszego protokołu kontroli.

3.1.2.5. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2021 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Nidzica.

1) Na podstawie zawiadomienia banku PKO Bank Polski SA o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec dnia 31.12.2021 r. stwierdzono poniższe salda:

- 9.957.677,17 zł - Rachunek bieżący,
- 97.763,44 zł - Budowa drogi gminnej od ul. Działdowskiej do drogi wojewódzkiej nr 538 wraz z odwodnieniem i oświetleniem , przebudowa istniejących sieci:wod-kan, gazowej, elektroenergetycznej i telekomunikacyjnej oraz budową skrzyżowania w km 117+753,76 drogi,
- 44.548,63 zł - „Folklorica”,
- 2.360.597,52 zł - Środki RFIL-Rzadowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
- 3.697,79 zł - Rachunek vat – przelewy masowe,
- 319.500,00 zł - Laboratoria Przyszłości.

co było zgodne z saldem konta 133 – „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2021 r.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST za 2021 r. (Korekta Nr 1) wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie 12.783.784,55 zł, tj. stosownie do § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), zgodnie z treścią którego w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

- 2) Na podstawie WB nr 248/2021 z dnia 21.12.2021 r., w którym ujęto wpływ na rachunek budżetu części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2022 r. w kwocie 1.421.229,00 zł oraz salda Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu prawidłowo wykazano stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r. oraz w kwocie zgodnej z zapisami ewidencji księgowej.
- 3) Ustalono, że w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” w tym środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, wykazano kwotę 72.934,12 zł, tj. saldo Ma konta 224-19 „Rozrachunki budżetu” (224-19-05 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85213§2030” – Wn 0,00 zł / Ma 90,58 zł, 224-19-06 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85214§2030” – Wn 0,00 zł / Ma 53,07 zł, 224-19-07 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85215§2010” – Wn 0,00 zł / Ma 61,62 zł, 224-19-08 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85216§2030” – Wn 0,00 zł / Ma 388,51 zł, 224-19-09 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85230§2030” – Wn 0,00 zł / Ma 10.801,73 zł, 224-19-10 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85501§2060” – Wn 0,00 zł / Ma 21.749,51 zł, 224-19-11 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85502§2010” – Wn 0,00 zł / Ma 38.983,20 zł, 224-19-12 „ROZRACHUNKI BUDŻETU-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji-War.Maz.UW Olsztyn -zwrot dotacji 85513§2010” – Wn 0,00 zł / Ma 805,90 zł) (ustalono na podstawie wydruku pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021, Konta analityczne z zakresu od 133 do 992”).
- 4) Na podstawie zawiadomienia PKO Bank Polski SA o stanie środków na rachunkach bankowych oraz salda Wn konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 193.660,50 zł stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST zaprezentowano stan środków na rachunku wydatków niewygasających zgodnie z art.

263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych oraz § 22 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

Na podstawie przedłożonych do kontroli zbiorczych sprawozdań w zakresie operacji finansowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 2 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) Burmistrz Nidzicy sporządził wszystkie wymagane ww. przepisami sprawozdania.

W toku kontroli ustalono, że Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie zostały one przekazane:

- sprawozdanie Rb-Z przekazano dnia 22.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-N przekazano dnia 22.02.2022 r.,
- sprawozdanie Rb-UZ przekazano dnia 22.02.2022 r.

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

Ww. sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji szczegółowo zostało opisane w dziale III pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań jednostkowych w zakresie operacji finansowych Rb-Z, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na 31.12.2021 r. przez wybrane jednostki budżetowe podległe Gminie Nidzica, tj. Urząd Miejski w Nidzicy, Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy, Przedszkole Nr 4 „Kraina Odkrywców” w Nidzicy, Przedszkole Nr 2 w Nidzicy, Szkołę Podstawową Nr 1 w Nidzicy, Szkołę Podstawową im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach, Szkołę Podstawową Nr 2 im. Michała Kajki w Nidzicy, Szkołę Podstawową Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy, Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Napiwodzie, Szkołę Podstawową im. Prof. Romana Kobendzy w Łynie, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań w zakresie operacji finansowych wg stanu na 31.12.2021 r. ustalono, że stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych kierownicy ww. jednostek sporządzili i terminowo przekazali wymagane sprawozdania.

Do terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań uwag nie wniesiono.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Nidzicy ustalono w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 927/2013 Burmistrza Nidzicy z dnia 23 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy. Ww. Instrukcja była zmieniana zarządzeniami Burmistrza Nidzicy o Nr: 1248/2014 z dnia 26 września 2014 r. oraz 208/2015 z dnia 8 lipca 2015 r.

W § 2 Instrukcji opisano rodzaje i metody inwentaryzacji, w § 3 Instrukcji – kompetencje burmistrza, skarbnika i głównego księgowego w zakresie inwentaryzacji. Tryb pracy komisji inwentaryzacyjnej określono w § 4 Instrukcji. W § 5-13 opisano zasady przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury. W § 14 Instrukcji opisano zasady inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald a w § 15 zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji. W zakresie terminów i częstotliwości inwentaryzacji zapisy Instrukcji odsyłały do przepisów ustawy o rachunkowości.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzana raz na 4 lata.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31 maja 2021 r. na podstawie zarządzenia Nr 979/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 20 maja 2021 r. w sprawie przeprowadzenia w 2021 r. inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 1091/2021 z dnia 23 września 2021 r.

Zgodnie z treścią ww. zarządzenia Burmistrz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Inwentaryzację należało przeprowadzić metodą spisu z natury wg harmonogramu stanowiącego załącznik do zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 1206/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r. Burmistrz Nidzicy powołał stałą komisję inwentaryzacyjną w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, w składzie 3-osobowym.

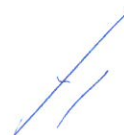
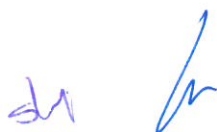
Skład zespołów spisowych został określony w „Harmonogramie inwentaryzacji spisu z natury – 2021 rok” stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 979/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 20 maja 2021 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) 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 inwentaryzacyjnej, stosowne oświadczenia na drukach stanowiących załączniki nr 1 i 2 do w/w instrukcji,



- 2) 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,
 - 3) zespoły spisowe dokonały spisu z natury na arkuszach spisowych (traktowanych jako druki ścisłego zarachowania). Arkusze spisowe były wypełniane zgodnie z zasadami określonymi w § 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej.
 - 4) dnia 4 stycznia 2022 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. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Nidzicy oraz Głównego księgowego – Zastępcę Kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w 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,
 - 5) na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury oraz arkuszy spisu z natury (nr 59, 60 i 61) stwierdzono, że zespół spisowy nr 3, który dokonywał czynności spisowych środków trwałych – środków transportu dot. Garaży w PUGK Sp. z o. o. w Nidzicy, przeprowadził ww. czynności w dniu 16.06.2021 r. Zgodnie z „Harmonogramem inwentaryzacji spisu z natury – 2021 rok” stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 979/2021 Burmistrza Nidzicy, termin przeprowadzenia spisu ww. składników majątku ustalono od 5.07.2021 r. do 14.07.2021 r. Przeprowadzenie czynności spisowych przed wyznaczonym terminem stanowiło naruszenie zapisów zarządzenia Nr 979/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 20 maja 2021 r. w sprawie przeprowadzenia w 2021 roku inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych. W pozostałych przypadkach zespoły spisowe dokonywały czynności spisowych w terminach określonych w ww. zarządzeniu.
- Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.05.2017 r. (na podstawie zarządzenia Nr 867/2017 Burmistrza Nidzicy z dnia 5 czerwca 2017 r. w sprawie przeprowadzenia w 2017 roku inwentaryzacji nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych, zmienianego zarządzeniami o Nr: 878/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r. oraz 880/2017 z dnia 27 czerwca



2017 r.), w związku z czym termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

Biorąc pod uwagę powyższe, w celu realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację w ww. zakresie należy przeprowadzić w 2025 r.

4.3. Inwentaryzacja przeprowadzana na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

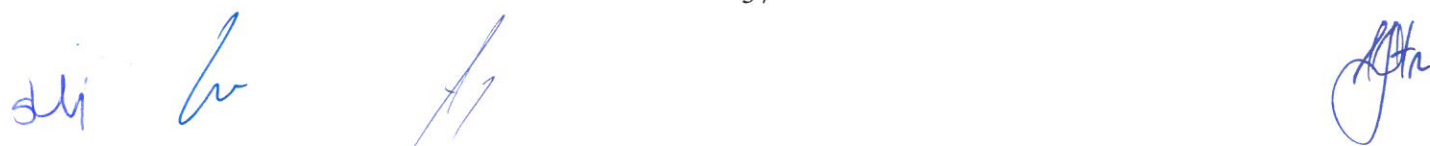
W dniu 10 września 2021 r. Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenie Nr 1084/2021 w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Nidzicy w roku u 2021 r. Ww. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Nr 1110/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 11 października 2021 r. Zgodnie z treścią ww. zarządzenia, inwentaryzacja składników majątkowych miała zostać przeprowadzona w jednostce – Urzędzie Miejskim w Nidzicy metodą spisu z natury, zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do zarządzenia. Ponadto, stosownie do treści § 5 zarządzenia, Burmistrz zobowiązał odpowiednio: zastępcę kierownika Wydziału Finansowego i Skarbnika Miasta do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2021 r. i potwierdzenia salda aktywów nieujętych w załączniku do zarządzenia odpowiednio w jednostce i budżecie gminy: 1) w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia: stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, stanu wyemitowanych obligacji, należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych w terminie do 15 stycznia 2022 roku; 2) w drodze weryfikacji odpowiednich dokumentów z zapisami w księgach: środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe w budowie, nieruchomości (budowle, budynki), środki trwałe na terenie strzeżonym, grunty, wartości niematerialne i prawne, fundusze, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania publicznoprawne, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, akcje, udziały, pozostałe należności i zobowiązania.

Do szczegółowej kontroli w niniejszym zakresie przyjęto przeprowadzoną na dzień 31.12.2021 r. inwentaryzację: środków pieniężnych, depozytów oraz innych walorów pieniężnych w kasie UM oraz stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych (odpowiednio w jednostce i budżecie gminy).

4.3.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych i depozytów oraz innych walorów pieniężnych w kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji spisu z natury – 2021 rok, inwentaryzację środków pieniężnych i depozytów oraz innych walorów pieniężnych w kasie Urzędu Miejskiego w Nidzicy należało przeprowadzić w dniu 31.12.2021 r.

Inwentaryzację przeprowadził w dniu 31.12.2021 r. zespół spisowy w składzie określonym w „Harmonogramie inwentaryzacji spisu z natury – 2021 rok” stanowiącym załącznik do



zarządzenia Nr 1084/2021 Burmistrza Nidzicy, stosując wzór protokołu stanowiący załącznik nr 7 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, stosownie do zapisów § 9 ust. 5 Instrukcji.

Zgodnie z zapisami protokołu z inwentaryzacji w kasie, zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Zespół spisowy dokonał przeliczenia znajdującej się w kasie gotówki, druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej tj. czeków gotówkowych oraz innych walorów przechowywanych w kasie (mandaty karne, gwarancji wadialnych właściwego usunięcia wad i usterek, weksle in blanco). Stwierdzony stan faktyczny porównano z saldami raportów kasowych zamkniętych do dnia 31.12.2021 r.

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym.

Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 13.01.2022 r. dokonała rozliczenia inwentaryzacji co udokumentowano Protokołem Rozliczeń Inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

4.3.2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych została przeprowadzona metodą pisemnego potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2021 r. Ustalenia w zakresie zgodności pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku na podstawie zawiadomienia banku PKO Bank Polski SA o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2021 r. zawarto w punkcie 1.4.2. niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 27.01.2022 r. sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych metodą potwierdzenia sald za rok 2021. Inwentaryzacją objęto stany sald kont budżetu gminy, rachunki budżetu, rachunek środków niewygasających i innych rachunków na stan 31.12.2021 r. Dokumentację przeprowadzonej inwentaryzacji stanowiły m.in. zawiadomienia banku, na których naniesiono adnotacje „Wysokość salda zgodna na dzień 31.12.2021 r.”.

W dniu 27.01.2022 r. sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych metodą potwierdzenia sald za rok 2021. Inwentaryzacją objęto stany sald kont Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej. Dokumentację przeprowadzonej inwentaryzacji stanowiły m.in. zawiadomienia banku, na których naniesiono adnotacje „Wysokość salda zgodna na dzień 31.12.2021 r.”.

Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 13.01.2022 r. dokonała rozliczenia inwentaryzacji co udokumentowano Protokołem Rozliczeń Inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Do przeprowadzonej w ww. zakresie inwentaryzacji uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Burmistrz Miasta Nidzica sporządził projekt budżetu gminy na 2021 r. i wprowadził go zarządzeniem Nr 765/2020 z dnia 13 listopada 2020 r.

Ustalono, że Burmistrz przedłożył powyższy projekt Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie oraz Radzie Miejskiej w Nidzicy.

W projekcie uchwały budżetu Gminy Nidzica planowane dochody na 2021 r. wyniosły 101.924.958,71 zł (w tym dochody bieżące w kwocie 94.882.911,49 zł, dochody majątkowe – 7.042.047,22 zł), planowane wydatki 105.376.836,73 zł (w tym: wydatki bieżące w wysokości 93.482.926,64 zł, wydatki majątkowe – 11.893.910,09 zł), przychody – 6.601.878,02 zł, rozchody – 3.150.000,00 zł. W § 3 zapisano, że deficyt budżetu gminy w wysokości 3.451.878,02 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi: a. ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego w kwocie 285.000,00 zł, b. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych w kwocie 83.182.,02 zł, c. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 3.083.696,00 zł.

Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-368/20 z dnia 30 listopada 2020 r. pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Nidzica na 2021 r. (wpływ do Urzędu 4 grudnia 2020 r. ustalono na podstawie pieczęci wpływu).

Zarządzeniem Nr 764/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 13 listopada 2020 r. został przyjęty projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2036.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-369/20 z dnia 30 listopada 2020 r. pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nidzica na lata 2021-2036 (wpływ do Urzędu 4 grudnia 2020 r. ustalono na podstawie pieczęci wpływu).

Ustalono, że ww. uchwała została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nidzica w dniu 8 grudnia 2020 r, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wymieniona opinia jest publikowana „(...) przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 z późn.zm.)”. Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie

sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), Burmistrz Nidzicy był zobowiązany do przekazania kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych, w tym o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.

W dniu 3 września 2020 r. Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenie Nr 690/2020 w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Nidzica na rok 2021.

W dniu 19 listopada 2020 r. Burmistrz Nidzicy przekazał wszystkim jednostkom budżetowym informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, stosownie do wymogów zawartych w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Miejskiej Nidzica uchwałą Nr XXXIII/434/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet Gminy Nidzica na 2021 r.

Zgodnie z wymogiem określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w dniu 4 stycznia 2021 r. Burmistrz Nidzicy przekazał wszystkim jednostkom budżetowym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek w roku 2021, celem dostosowania projektów ich planów do uchwały budżetowej na rok 2021, zgodnie z wymogiem określonym w: art. 249 ust. 2 ww. ustawy oraz § 8 ust. 5 i § 39 ww. rozporządzenia.

W uchwale budżetowej na 2021 r. dochody budżetu gminy zaplanowano w wysokości 102.292.362,01 zł (z czego dochody bieżące – 94.882.911,49 zł a dochody majątkowe – 7.409.450,52 zł), planowane wydatki 108.085.967,76 zł (z czego wydatki bieżące – 93.936.926,64 zł, wydatki majątkowe – 14.149.041,12 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 5.793.605,75 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi: a. ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego w kwocie 285.000,00 zł, b. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych w kwocie 2.424.909,75 zł, c. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 3.083.696,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 8.943.605,75 zł, rozchody w wysokości 3.150.000,00 zł.

Zgodnie z ww. uchwałą Rada Miejskiej Nidzica upoważniła Burmistrza Nidzicy m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów i zobowiązań, określonych w § 5 uchwały, na finansowanie przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

W § 5 ww. uchwały ustalono ww. limity w następujących wysokościach: 1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.500.000,00 zł, 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 285.000,00 zł, 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 2.750.000,00 zł.

Rada Miejska Nidzica w dniu 17 grudnia 2020 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/433/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nidzica na lata 2021-2036.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV.-0120-35/21 z dnia 13 stycznia 2021 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Nidzica na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2036 pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Nidzica.

Ww. uchwała wpłynęła do Urzędu w dniu 22 stycznia 2021 r. i została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nidzica w dniu 25 stycznia 2021 r., tj. w terminie określonym w art. 246 ust. 2 i 3 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wymienione opinie publikowane są „(...) przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (...)”.

1. Dochody budżetowe.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 r. dochody wykonane Gminy Nidzica wyniosły 116.851.701,51 zł co stanowiło 103,08 % planowanych dochodów w wysokości 113.360.848,77 zł.

Wykonanie dochodów budżetu Gminy Nidzica na dzień 31.12.2021 r. przedstawiało się następująco:

Dział	Wyszczególnienie	Plan [w zł]	Wykonanie [w zł]
010	Rolnictwo i łowiectwo	748 560,65	747 631,43
020	Leśnictwo	10 300,00	10 29746
600	Transport i łączność	2 237 369,10	2 284 834,84
700	Gospodarka mieszkaniowa	9 419 198,59	10 319 25138
710	Działalność usługowa	32 706,00	30 038,72
750	Administracja publiczna	331 087,60	330 351,89
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4 256,00	4 256,00
752	Obrona narodowa	4 201,68	5 737,46

754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 000,00	8 354,18
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	34 144 686,43	35 834 960,83
758	Różne rozliczenia	29 924 326,28	30 924 967,49
801	Oświata i wychowanie	2 619 929,31	2 744 861,00
851	Ochrona zdrowia	48 950,87	38 281,37
852	Pomoc społeczna	1 871 622,00	1 851 731,43
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	273 454,97	273 454,97
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	161 989,00	159 560,01
855	Rodzina	28 644 606,00	28 586 246,49
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	84 142,36	72 511,99
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 269 847,04	2 269 865,04
926	Kultura fizyczna	519 614,89	354 507,53
Razem		113 360 848,77	116 851 701,51

Na ww. wykonane dochody budżetowe Gminy Nidzica według źródeł pochodzenia składały się:

- a) subwencje – 27.084.539,00 zł,
- b) dotacje – 41.078.404,49 zł,
- c) dochody z tytułu podatków i opłat – 34.796.537,33 zł,
- d) dochody z majątku gminy – 7.424.357,73 zł,
- e) inne dochody – 6.467.862,96 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji według stanu na dzień 31.12.2021 r., przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	27.084.539,00	27.084.539,00
- część wyrównawcza	7.957.799,00	7.957.799,00
- część oświatowa	18.680.846,00	18.680.846,00
- część równoważąca	445.894,00	445.894,00

Powyższe ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 901 wydruk pn. „Wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – 31.2021. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901. Rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, Rozdział 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin oraz Rozdział 75831 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

1.1.2. Dotacje.

Dochody z tytułu dotacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły łącznie zł, w tym wg paragrafów:

§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane [zł]
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	9 692 584,04	9 640 245,18
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	82 880,00	76 626,91
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 598 531,44	2 585 649,77
2040	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	14 085,00	13 203,79
2060	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	20 049 796,00	20 028 046,49
2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	218 750,87	524 654,87
2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami	25 000,00	25 000,00
2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządów województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień	10 449,95	10 449,95
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	117 100,00	131 111,02

2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	9 600,00	9 975,00
2701	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	0,00	6 692,77
6257	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	2 305 651,91	2 298 321,84
6259	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	225 781,66	224 985,20
6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	498 691,45	498 691,45
6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	3 100 000,00	3 100 000,00
6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	57 000,00	36 000,00
6330	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	98 043,84	98 043,84
6350	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	1 715 046,14	1 770 656,41
Razem		40 819 042,30	41.078.404,49

Wykaz dotacji otrzymanych, wykorzystanych oraz rozliczonych przez Gminę Nidzica w 2021 r. stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2021 r. Ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała zwrotu niżej wymienionych niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2021 r. w kwotach oraz terminach wyszczególnionych odpowiednio w poniższych tabelach:

Zwroty dotacji dokonane w 2021 r.							
Rozdz.	§	Środki przekazane	Dochody wykonane [zł] - kolumna nr 7 Rb-27S	Dochody otrzymane [zł] - kolumna nr 8 Rb 27S	Zwrot części niewykorzystanej dotacji		
					Kwota [zł]	data	WB
92120	6257	2 039 725,39	2 020 378,54	2 020 378,54	19 346,85	12.07.2021	134/2021
92120	6259	226 636,15	224 486,50	224 486,50	2 149,65	12.07.2021	134/2021
92601	6300	42 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	27.12.2021	252/2021
01095	2010	733 560,65	732 631,43	732 631,43	929,22	22.10.2021	208/2021
80153	2010	225 290,20	213 543,82	213 543,82	827,81	15.09.2021	181/2021
					10 918,57	28.12.2021	253/2021
85504	2010	5 794,00	5793,65	5793,65	0,35	30.06.2021	126/2021
71035	2020	30 000,00	25 0000	25 0000	5 000,00	30.12.2021	255/2021
80195	2020	52 880,00	51 626,91	51 626,91	1253,09	28.12.2021	253/2021
85415	2030	147 904,00	146 356,22	146 356,22	1547,78	28.12.2021	253/2021
85415	2040	14 085,00	13 203,79	13 203,79	881,21	28.12.2021	253/2021
RAZEM:					63.854,53		

Zwroty dotacji dokonane w 2022 r.							
Rozdz.	§	Środki przekazane	Dochody wykonane [zł] - kolumna nr 7 Rb-27S	Dochody otrzymane [zł] - kolumna nr 8 Rb 27S	Zwrot części niewykorzystanej dotacji		
					Kwota [zł]	data	WB
85215	2010	26 950,00	26 888,38	26 888,38	61,62	12.01.2022	7/2022
85502	2010	8 340 211,00	8 301 227,80	8 301 227,80	38 983,20	12.01.2022	7/2022
85513	2010	88 834,00	88028,10	88028,10	805,90	12.01.2022	7/2022
85213	2030	37 031,00	36 940,42	36 940,42	90,58	12.01.2022	7/2022
85214	2030	260 477,00	260 423,93	260 423,93	53,07	12.01.2022	7/2022
85216	2030	460 433,00	460 044,49	460 044,49	388,51	12.01.2022	7/2022
85230	2030	280 009,00	269 207,27	269 207,27	10 801,73	12.01.2022	7/2022
85501	2060	20 049 796,00	20 028 046,49	20 028 046,49	21 749,51	12.01.2022	7/2022
RAZEM:					72.934,12		

Stwierdzono, że dotacje niewykorzystane w całości w 2021 roku zostały zwrócone do budżetu państwa w wymaganym terminie, stosownie do przepisu art. 168 ust. 1 w zw. z ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły łącznie 34.796.537,33 zł, w tym:

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	15.777.769,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	605.408,96
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	14.416.954,76
0320	Wpływy z podatku rolnego	897.108,95
0330	Wpływy z podatku leśnego	682.262,39
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	528.579,88
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	4.644,92
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	122.065,18
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	256.134,23
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	203.808,05
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	1.301.801,01
Razem:		34.796.537,33

1.2.1.1 Organizacja w zakresie realizacji dochodów Gminy Nidzica z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

- 1) uchwała Nr XXXI/400/2020 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 października 2020 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości,
- 2) uchwała Nr XIV/202/2015 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 października 2015 roku w sprawie podatku od środków transportowych,
- 3) uchwała Nr XXXIII/446/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny,

- 4) uchwała Nr XVIII/257/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- 5) uchwała Nr XXXIX/551/2017 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie zwolnień przedmiotowych od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Nidzica w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej,
- 6) uchwała Nr XXXVIII/539/2013 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 października 2013 roku w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej,
- 7) uchwała Nr X/156/2019 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso,
- 8) uchwała Nr IV/36/2018 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie określenia formatu elektronicznego, warunków i trybu składania formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny i deklaracji na podatek leśny oraz możliwości składania deklaracji na podatek od środków transportowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- 9) zarządzenie Nr 465/2020 Burmistrza Nidzicy z dnia 9 stycznia 2020 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.

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).

Ustalono, że stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Miejską w Nidzicy nie przekraczały stawek określonych w pkt 1 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M. P. poz. 673).

1.2.1.2. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy Wydziałowi Finansowemu powierzone zostały m.in. sprawy związane z prowadzeniem wymiaru podatków i opłat, księgowości podatkowej, analizowanie i proponowanie wysokości stawek podatków i opłat lokalnych oraz zwolnień podatkowych – przygotowywanie projektów uchwał w tym zakresie, wydawanie decyzji określających wysokość zobowiązań podatkowych, nadzór i kontrola poboru podatków i opłat przez inkasentów i ich rozliczanie oraz prowadzenie spraw związanych z ulgami, odroczeniem, rozłożeniem na raty i umorzeniami w zakresie podatków i opłat.

Zakresem czynności z dnia 28 listopada 2019 r. Pani wg inicjałów M. S. zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat Skarbnik Miasta powierzył m.in. weryfikację i kontrolę deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, prowadzenie postępowań w zakresie spraw dotyczących decyzji określających podatnikom podatku od nieruchomości, leśnego i rolnego, prowadzenie wymaganych ewidencji i rejestrów w zakresie powierzonych spraw i bieżące ich uzgadnianie z ewidencją podatkową, komplementowanie dokumentacji, kontrola poprawności naliczenia podatków, kontrola podatkowa i oględziny u podatników oraz przygotowywanie decyzji w sprawach ulg podatkowych kierowanych do rozpatrzenia Burmistrzowi.

Zakresem czynności obowiązującym od 18 kwietnia 2019 r. Pani wg inicjałów A. W. zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatków i opłat Skarbnik Miasta powierzył m.in. dokonywanie wymiaru dla osób fizycznych, zbieranie materiałów oraz sporządzanie wymiaru podatku rolnego do 1 ha na terenie miasta od osób fizycznych, nie wchodzących w skład gospodarstwa rolnego, weryfikację i kontrolę informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego, sporządzanie projektów decyzji określających oraz o odpowiedzialności osób trzecich, prowadzenie postępowań podatkowych

1.2.2. Rozliczenie podatków w Gminie Nidzica wg stanu na dzień 31.12.2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	Podatek od nieruchomości	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od środków transportowych
Ilość podatników	205	69	19	30
B. O. należności	1.403.246,00	298.256,60	269,00	9.227,00
B.O. nadpłaty	57.115,00	0,00	27,00	0,00
Przypis	9.201.163,00	126.059,00	672.825,00	143.013,00
Odpis	200.645,00	18.133,00	68,00	4.606,00
Wpłaty	8.783.170,00	110.370,00	672.905,00	127.145,00
Saldo zaległości	1.426.760,00	295.358,00	94,00	18.044,00
Saldo nadpłat	58.275,00	11,00	0,00	0,00
Pobrane odsetki	11.263,00	323,00	14,00	884,00

Osoby fizyczne (w zł)				
	Podatek od nieruchomości	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od środków transportowych
Ilość podatników	10 836	5 767	415	74
B. O. należności	3.370.873,00	177.117,00	1.275,00	164.269,00
B.O. nadpłaty	3.883,00	1.723,00	5,00	0,00
Przypis	5.874.204,00	821.854,00	9.380,00	394.420,00
Odpis	501.042,00	14.537,00	247,00	32.740,00
Wpłaty	5.633.784,00	786.739,00	9.357,00	401.435,00
Saldo zaległości	2.895.841,00	197.387,00	1.051,00	123.513,00
Saldo nadpłat	8.441,00	1.532,00	6,00	128,00
Pobrane odsetki	171.053,00	5.431,00	53,00	25.519,00

1.2.3. Realizacja należności podatkowych.

Metodą doboru próby do kontroli losowo - wybrano podatek od nieruchomości

1.2.3.1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W 2021 r. w Gminie Nidzica było 10.836 osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości. Na dzień 31.12.2021 r. wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 5.633.784,00 zł.

1.2.3.1.1. Terminowość doręczania decyzji wymiarowych oraz prawidłowość ewidencjonowania przypisu podatku na kontach podatników.

Kontrolą objęto terminowość doręczenia decyzji wymiarowych w terminie umożliwiającym dokonanie płatność pierwszej raty podatku od nieruchomości do dnia 15 marca 2021 r., stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) mając na uwadze, że stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin 14 dni od dnia doręczenia wymienionej decyzji.

Kontrolą objęto podatników o nr kartotek:

Lp.	Numer kartoteki	Numer decyzji	Data doręczenia decyzji wymiarowej
1	019/6156	Fn.3120.4888.2021	16.02.2021
2	019/5999	Fn.3120.4801.2021	11.02.2021
3	019/6082	Fn.3120.4838.2021	15.02.2021
4	019/6087	Fn.3120.4842.2021	06.02.2021
5	019/6027	Fn.3120.4816.2021	23.02.2021
6	009/0179	Fn.3120.4978.2021	04.03.2021
7	036/0122	Fn.3120.5043.2021	24.03.2021
8	019/6243	Fn.3120.5123.2021	25.05.2021
9	019/6352	Fn.3120.5339.2021	08.11.2021
10	019/6329	Fn.3120.5297.2021	15.09.2021
11	019/6326	Fn.3120.5293.2021	15.09.2021
12	019/6327	Fn.3120.5295.2021	15.09.2021
13	019/6195	Fn.3120.5034.2021	23.03.2021
14	025/0194	Fn.3120.5258.2021	31.08.2021
15	034/0065	Fn.3120.5325.2021	27.10.2021
16	014/0462	Fn.3120.5334.2021	02.11.2021
17	015/0070	Fn.3120.5300.2021	21.09.2021
18	015/0325	Fn.3120.5273.2021	06.09.2021
19	009/0191	Fn.3120.2704.2021	20.01.2021
20	026/0087	Fn.3120.5380.2021	13.12.2021

Doboru próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego.

W trakcie kontroli ustalono:

- decyzje Nr Fn.3120.2704.2021 z 20.01.2021, Fn.3120.4888.2021 z 16.02.2021, Fn.3120.4801.2021 z 11.02.2021, Fn.3120.4838.2021 z 15.02.2021, Fn.3120.4842.2021 z 06.02.2021 oraz Fn.3120.4816.2021 z 23.02.2021 zostały dostarczone w terminie określonym w art. 47 § 1 i 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, tj. co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku,
- decyzje Nr Fn.3120.4978.2021 z 04.03.2021, Fn.3120.5043.2021 z 24.03.2021, Fn.3120.5123.2021 z 25.05.2021, Fn.3120.5339.2021 z 08.11.2021, Fn.3120.5297.2021

z 15.09.2021, Fn.3120.5293.2021 z 15.09.2021, Fn.3120.5295.2021 z 15.09.2021, Fn.3120.5034.2021 z 23.03.2021, Fn.3120.5258.2021 z 31.08.2021, Fn.3120.5325.2021 z 27.10.2021, Fn.3120.5334.2021 z 02.11.2021, Fn.3120.5300.2021 z 21.09.2021, Fn.3120.5273.2021 z 06.09.2021 i Fn.3120.5380.2021 z 13.12.2021 zostały wydane na podstawie złożonych przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz stosownie do przepisu art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,

- wszystkie objęte kontrolą decyzje zawierały prawidłową informację dotyczącą oznaczenia organu podatkowego, co było zgodne z wymogiem art. 13 § 1 pkt 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, który jako organy podatkowe, w tych sprawach wskazuje wójta, burmistrza lub prezydenta miasta,
- decyzje podpisywała z upoważnienia Burmistrza Nidzicy – Skarbnik Miasta Pani Ewa Rozmus, na podstawie upoważnienia Nr 39/2019 z dnia 5 listopada 2019 r. do załatwiania spraw w imieniu organu podatkowego – Burmistrza Nidzicy, po powołaniu na stanowisko Skarbnika Miasta Pani Agnieszka Jastrzębowska na podstawie upoważnienia Nr 56/2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r. do wydawania w imieniu Burmistrza decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i innych dokumentów mających charakter rozstrzygnięć administracyjnych w zakresie działalności Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz Zastępcą Kierownika Wydziału Finansowego Pani Elżbieta Wiśniewska na podstawie upoważnienia Nr 37/2019 z dnia 5 listopada 2019 r. dla Zastępcy Kierownika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy do załatwiania spraw w imieniu organu podatkowego – Burmistrza Nidzicy.

1.2.3.1.2. Prawidłowość zastosowania w decyzjach stawek podatku oraz wykazania podstawy opodatkowania.

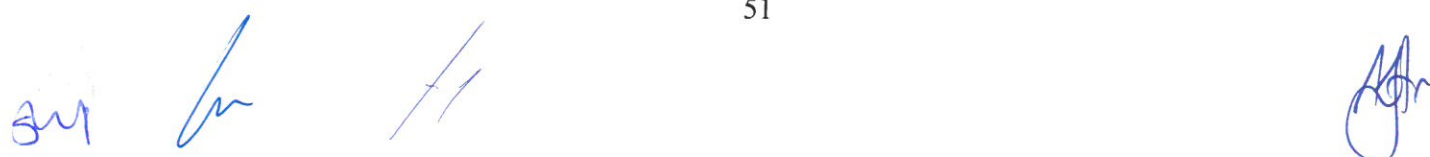
Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej decyzje:

Fn.3120.4978.2021 z 04.03.2021, Fn.3120.5339.2021 z 08.11.2021, Fn.3120.5258.2021 z 31.08.2021, Fn.3120.5273.2021 z 06.09.2021 oraz Fn.3120.5293.2021 z 15.09.2021.

Ustalono, że w ww. decyzjach zastosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale XXXI/400/2020 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 22 października 2020 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości a wykazane dane dotyczące podstawy opodatkowania gruntów i budynków były zgodne z danymi z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

1.2.3.1.3. Terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne.

Kontrolę terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne przeprowadzono na próbie podatników z próby wskazanej w punkcie 1.2.3.1.2.



Ustalono, że wszyscy podatnicy regulowali ustalony w drodze decyzji podatek od nieruchomości stosownie do terminów określonych w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.3.2 Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych wg stanu na 31.12.2021 r. wynosiły 8.783.170,00 zł. Zgodnie z ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, w 2021 r. w Gminie Nidzica było 205 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości

1.2.3.2.1. Terminowość złożenia deklaracji na podatek.

Do kontroli przyjęto terminowość złożenia wybranych losowo 8 deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. przez zobowiązanych do tego podatników o nr kartotek 341, 114, 236, 25, 4, 239, 119 i 74.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- a) dokumentacja podatkowa była rejestrowana w punkcie kancelaryjnym, zgodnie z § 13 ust. 1 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 powyższych przepisów „Punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające”.
- b) Na podstawie dat wpływu do Urzędu kontrolowanych deklaracji stwierdzono, że wszyscy podatnicy z próby objętej kontrolą złożyli deklaracje roczne z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), stosownie do treści którego, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe były obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
- c) stwierdzono, że każdorazowo dokonano weryfikacji w zakresie formalnej poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

1.2.3.2.2. Prawdliwość zastosowania stawek podatku.

Do prawidłowości zastosowanych stawek podatków w deklaracjach złożonych przez podatników w próbie opisanej w pkt 1.2.3.2.1. uwag nie wniesiono.

1.2.3.2.3. Terminowość wpłat rat podatku.

Ustalenia kontroli na losowo wybranej próbie podatników o nr kartotek 341, 114, 236, 25, 4. Stwierdzono, że podatnicy wpłacili obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z treścią którego osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

1.2.4. Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych.

Kontrolą objęto czynności egzekucyjne podejmowane w 2021 r. przez organ podatkowy wobec podatnika nr kartoteki 001/0010 – zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za 2021 roku oraz łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dobór próby losowy.

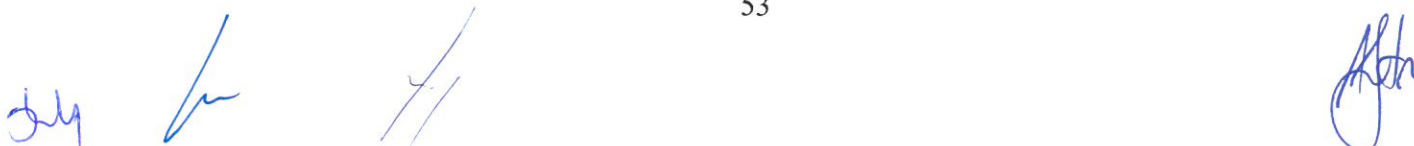
Decyzją Nr FN.3123.11.2021 organ podatkowy ustalił wymiar zobowiązania podatkowego na 2021 r. w kwocie 5.682,00 zł płatny w czterech ratach w terminie 15.03.2020 r., 15.05.2020 r., 15.09.2020 r., 15.11.2020 r. w kwotach: I – 1.419,00 zł, II- 1.421,00 zł, III – 1.421,00 zł i IV – 1.421,00 zł. Ww. decyzja została dostarczona podatnikowi w dniu 11.02.2021 r.

Na podstawie zestawienia operacji dla kartoteki 001/0010 za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31 ustalono:

- rata I została spłacona: w kwocie 1.419,00 zł w dniu 31.08.2021 r., tj. 169 dni po terminie płatności,
- rata II została spłacona w kwocie 1.421,00 zł., w dniu 31.08.2021 r. tj. 108 dni po terminie płatności,
- rata III została spłacona w kwocie 1.421,00 zł w dniu 22.11.2021 r. tj. 68 dni po terminie płatności,
- rata IV została spłacona w kwocie 1.421,00 zł w dniu 29.12.2021 r. tj. 44 dni po terminie płatności

Kontrolującemu przedłożono nw. upomnienia:

- Nr Fn.3162.2.615.2021 z dnia 5.07.2021 r. (dostarczona podatnikowi w dniu 19.07.2021 r.) z tytułu zaległości dot. I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 2.840,00 zł należność główna + 50,00 zł naliczone odsetki + 11,60 zł koszty upomnienia.



Powyższe upomnienie wystawiono 112 dni po terminie płatności I raty podatku i 51 dni po terminie płatności II raty.

- Nr Fn.3162.2.1811.2021 z dnia 11.10.2021 r. (dostarczono podatnikowi w dniu 27.10.2021 r.) z tytułu zaległości dot. III raty łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 1.421,00 zł należność główna + 11,60 zł koszty upomnienia.

Powyższe upomnienie wystawiono 26 dni po terminie płatności III raty.

- Nr Fn.3162.2.2672.2021 z 10.12.2021 r. z tytułu zaległości dot. IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 1.421,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty upomnienia.

Powyższe upomnienie wystawiono 25 dni po terminie płatności IV raty.

W trakcie kontroli ustalono:

- wystawienie upomnienia: 112 dni po terminie płatności I raty podatku od nieruchomości za 2021 r., 51 dni po terminie płatności II raty podatku za 2021 r. stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 lit. a i b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), stosownie do treści którego wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
 - niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
- upomnienie było wystawione przez Panią wg inicjałów A.K. zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. windykacji i finansów w Dziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Nidzicy, co ustalono na podstawie zakresu czynności podpisanego przez Burmistrza Nidzicy i przyjętego przez ww. pracownika w dniu 30.09.2021 r.;
- upomnienie zawierało dane zgodne z § 2 pkt 1-7 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194).

1.2.5. Podanie do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja 2021 r. informacji obejmującej wykazy wymienione w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych. W dniu 6 maja 2021 r. Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenia w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu Gminy Nidzica w 2020 roku, podania do publicznej wiadomości wykazu osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2020 roku w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, podania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz

jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2020 roku udzielono pomocy publicznej.

Ustalono, że wykazy o których mowa powyżej zostały podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 10 maja 2021 roku oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Nidzicy tj. w terminie określonym w art. 38 ustawy o finansach publicznych.

1.2.6. Ulgi i zwolnienia podatkowe.

Zwolnienia i ulgi w podatkach oraz umorzenia i odroczenia za rok 2021 przedstawia poniższa tabela:

Podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz od środków transportowych		Ilość złożonych podań	Ilość podań rozpatrzonych pozytywnie	Łączna kwota (w zł)
Odroczenie terminu płatności	Osoby fizyczne	1	0	podatnik złożył na kwotę 6 398,00 zł
	Osoby prawne	0	0	
Umorzenie zaległości podatkowych	Osoby fizyczne	21	2	Łącznie złożono wniosków na kwotę 27 906,70 zł -umorzono na kwotę 904,00 zł
	Osoby prawne	0	0	
Umorzenie odsetek za zwłokę	Osoby fizyczne	2	2	12,00 zł
	Osoby prawne	0	0	
Rozłożenie zaległości na raty	Osoby fizyczne	4	1	Łącznie złożono wniosków na kwotę 12 456,10 zł -rozłożono na raty na kwotę 30,00 zł (odsetki) 1 003,60 zł (należność główna)
	Osoby prawne	0	0	

Ustalono, że kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych za okres sprawozdawczy (kol. 3), kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) (kol. 4), kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, w tym: umorzenie zaległości podatkowych (kol. 5) oraz rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru (kol. 6) wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów

podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. były zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

1.2.6.1. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty.

1.2.6.1.1. Odroczenie terminu płatności podatku oraz zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.

W kontrolowanym okresie do Urzędu Miejskiego w Nidzicy wpłynął jeden wniosek o odroczenie terminu płatności. Wnioskiem z dnia 16 stycznia 2021 r. podatnik zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu płatności podatku od nieruchomości do dnia 1 czerwca 2021 roku rat z kartotek: „19/4066 – IV raty w kwocie 2.684,00 zł oraz 19/1217 III raty w kwocie 1.857,00 zł i IV raty w kwocie 1.857,00 zł (...) w związku z trwającą sytuacją pandemii COVID-19, co wiąże się z problemem systematycznego opłacania ww. podatków”.

Po rozpatrzeniu ww. wniosku, Burmistrz Nidzicy wezwał w dniu 2 lutego 2021 roku podatnika do usunięcia braków w przesłanym wniosku poprzez:

- a. sprecyzowania zakresu żądania,
- b. wskazanie rodzaju pomocy o jaką wnioskuje podatnik.

W dniu 5 lutego 2021 roku wnioskodawca przesłał pismo dot. doprecyzowania zakresu wnioskowanej pomocy oraz oświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis. W dniu 12 lutego 2021 roku podatnik przekazał pismo, w którym informuje, iż „wniosek dotyczy III i IV raty podatku od nieruchomości za rok 2020 w kwocie łącznej 3.510,00 zł (kart. 19/1217) oraz zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 2.684,00 zł (kart. 19/4066) odroczenia terminu płatności ww. zaległości wraz z odsetkami do 1 czerwca 2021 r.”

W odpowiedzi na wniosek z dnia 12 lutego 2021 roku wezwano podatnika w dniu 15 lutego 2021 roku do przedłożenia dokumentów i informacji, w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, potrzebnych do analizy zaistniałego stanu faktycznego z punktu widzenia wystąpienia przesłanek z art. 67a §1 - Ordynacja podatkowa, tj. ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, w tym:

1. dokumentów potwierdzających wystąpienie okoliczności przywołanych we wniosku dot. spadku dochodów w związku z trwającą pandemią COVID-19 oraz braku zdolności do uregulowania podatku od nieruchomości,
2. dokumentów obrazujących aktualną kondycję ekonomiczno-finansową firmy,
3. podania stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
4. podania stanu należności, w tym wymaganych, z wyszczególnieniem z jakiego tytułu za okres od 01.09.2020 do 31.01.2021,

5. podania stanu zobowiązań, w tym wymaganych, z wyszczególnieniem z jakiego tytułu za okres od 01.09.2020 do 31.01.2021,
6. informacji dot. aktualnej sytuacji majątkowej wnioskodawcy.

W dniu 24 lutego 2021 roku przesłano ponowne wezwanie do przedłożenia dokumentów i informacji potrzebnych do analizy zaistniałego stanu faktycznego z punktu widzenia wystąpienia przesłanek z art. 67a §1 - Ordynacja podatkowa, tj. ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego.

Burmistrz Nidzicy decyzją z dnia 4 marca 2021 roku, stosownie do art. 208 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, umorzył postępowania w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za rok 2020 w kwocie łącznej 3.510,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 92,00 zł (kartoteka 19/01217) oraz w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za rok 2020 w kwocie 2.684,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 52,00 zł (kartoteka 19/4066)

Postępowanie stało się bezprzedmiotowe z uwagi na spłatę zaległości podatkowych wraz z odsetkami w dniach 23 i 25 lutego 2021 roku.

Ustalenia kontroli:

- objętą kontrolą decyzję podpisywała z upoważnienia Burmistrza Skarbnik Miasta Pani Wiesława Rozmus,
- decyzja podatkowe zawierały: oznaczenie organu podatkowego, datę wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o trybie odwoławczym, podpis osoby upoważnionej do jej wydania, stosownie do przepisów art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- w wydanych decyzjach na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa informowano o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie.

1.2.6.1.2. Umorzenia.

W kontrolowanym okresie do Urzędu Miejskiego w Nidzicy wpłynęło 21 wniosków dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, z czego 2 zostały rozpatrzone pozytywnie.

Do kontroli prawidłowości udzielenia umorzenia zaległości podatkowych przyjęto metodą losową decyzję dotyczącą umorzenia zaległości podatkowych nr Fn.3120.2.16.2021 z 21 września 2021 r.

Organ podatkowy postanowił umorzyć III ratę podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 242,00 zł. Ustalono, że w dniu 14 września 2021 r. podatnik złożył wniosek z prośbą o umorzenie podatku od nieruchomości III raty za 2021 r. motywując swą prośbę trudną sytuacją materialną.

Do akt postępowania załączono: zaświadczenie z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej o niekorzystaniu wnioskodawcy ze świadczeń wynikających z ustawy o pomocy społecznej, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, wysokości emerytury wnioskodawcy, rachunki za media, leki, karty informacyjne z wizyt w specjalistycznych poradniach lekarskich oraz oświadczenie o stanie majątkowym wnioskodawcy.

Ustalenia kontroli:

- objętą kontrolą decyzję podpisywał Burmistrz Nidzicy,
- decyzja podatkowa zawierała: oznaczenie organu podatkowego, datę wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o trybie odwoławczym, podpis osoby upoważnionej do jej wydania, stosownie do przepisów art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- udzielając ulgi organ podatkowy weryfikował i badał sytuację materialną podatnika oraz okoliczności wskazane we wniosku, co było zgodne z art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz przeprowadzenia weryfikacji informacji podanych we wnioskach, stosownie do postanowień art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,
- w wydanych decyzjach na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa informowano o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie.

1.2.6.1.3. Rozłożenie na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej.

W kontrolowanym okresie do Urzędu Miejskiego w Nidzicy wpłynęły 4 wnioski dotyczące rozłożenia na raty zapłaty podatku, z czego 1 został rozpatrzony pozytywnie.

Organ podatkowy postanowił rozłożyć na 6 rat zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 1.003,60 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 30,00 zł.

Do akt postępowania załączono: decyzję z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego, rachunki za media, leki dla dzieci wnioskodawcy, wpłaty na zaciągnięte zobowiązania oraz oświadczenie o stanie majątkowym wnioskodawcy.

Ustalenia kontroli:

- objętą kontrolą decyzję podpisywał Burmistrz Nidzicy,
- decyzja podatkowa zawierała: oznaczenie organu podatkowego, datę wydania, oznaczenie stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o trybie odwoławczym, podpis osoby upoważnionej do jej wydania, stosownie do przepisów art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- decyzja zawierała informację dot. braku naliczania opłaty prolongacyjnej w ramach ulg

w spłacie zobowiązań podatkowych powstałych okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii lub stanu nadzwyczajnego ogłoszonego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, stosownie do zapisów Uchwały Nr XXIV/311/2020 Rady Miejskiej w Nidzicy,

- udzielając ulgi organ podatkowy weryfikował i badał sytuację materialną podatnika oraz okoliczności wskazane we wniosku, co było zgodne z art. 187 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, który zobowiązuje organ podatkowy do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz przeprowadzenia weryfikacji informacji podanych we wnioskach, stosownie do postanowień art. 122 ww. ustawy, który zobowiązuje organ podatkowy do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,
- w wydanej decyzji na podstawie art. 210 § 1 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa informowano o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie.

1.2.7. Prawidłowość wystawiania decyzji wymiarowych dla organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do treści art. 132 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, ich zastępcy oraz skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. Przepis § 1 stosuje się również (odpowiednio do art. 132 § 2 ww. ustawy) do spraw dotyczących: małżonka, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych do drugiego stopnia osób wymienionych w § 1; osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli z osobami wymienionymi w § 1; osób pozostających z osobami wymienionymi w § 1 w takim stosunku prawnym, że może to mieć wpływ na rozstrzygnięcie sprawy. W przypadku wyłączenia organu, o którym mowa w § 1, samorządowe kolegium odwoławcze, stosownie do art. 132 § 3 ww. ustawy, wyznacza, w drodze postanowienia, organ właściwy do załatwienia sprawy.

W związku z wyłączeniem z mocy prawa Burmistrza Nidzicy do załatwiania spraw dotyczących jego zobowiązań podatkowych Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie postanowiło wyznaczyć Burmistrza Działdowa (Postanowienie nr SKO.53.186.2021 z dnia 18 marca 2021 roku).

1.3. Dochody z majątku Gminy Nidzica za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. stanowiły kwotę 7.424.357,73 zł.

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	34.775,46
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	216.598,30
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	631.134,85
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	16.058,43
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	6.468.120,77
0830	Wpływy z usług	9.787,29
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4.324,89
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	20.770,81
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	16.804,69
0970	Wpływy z różnych dochodów	5.982,24
Razem		7.424.357,73

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

1.4. Inne dochody za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Nidzica w 2021 r. stanowiły kwotę 6.467.862,96 zł osiągniętą z następujących tytułów.

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	55.269,00
0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	150.518,99
0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	538.978,97
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	9.799,64
0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	208,00
0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	21.043,00
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	27.049,91
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	126.482,99

0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	316.956,56
0690	Wpływy z różnych opłat	53.771,34
0830	Wpływy z usług	897.093,93
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	217.438,03
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3.055,32
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	58.543,03
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	83.965,50
0970	Wpływy z różnych dochodów	259.168,75
2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	43.036,00
2750	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	2.605.412,00
2980	Wpływy do wyjaśnienia	72,00
6100	Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	1.000.000,00
Razem		6.467.862,96

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 w budżecie Gminy Nidzica zaplanowano wydatki w wysokości 115.702.148,67 zł.

Wydatki na dzień 31 grudnia 2021 r. zostały zrealizowane w kwocie 112.609.308,52 zł co stanowiło 97,33 % planowanych wydatków budżetowych.

Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2021 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie w %
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	4.778.932,40	4.771.151,18	99,84
2	020	Leśnictwo	300,00	234,00	78,00
2	600	Transport i łączność	8.424.661,93	7.733.399,27	91,79
3	700	Gospodarka mieszkaniowa	4.024.162,34	3.948.459,52	98,12
4	710	Działalność usługowa	718.600,00	522.703,58	72,74
5	750	Administracja publiczna	9.241.266,94	8.802.731,59	95,25
6	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4.256,00	4.256,00	100,00
	752	Obrona narodowa	6.501,68	5.737,46	88,24
7	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	644.606,00	616.011,58	95,56
8	757	Obsługa długu publicznego	814.411,96	662.756,32	81,38
9	758	Różne rozliczenia	1.722.406,36	1.418.934,03	82,38
10	801	Oświata i wychowanie	35.231.546,90	34.721.096,12	98,55
11	851	Ochrona zdrowia	652.850,60	626.692,13	95,99
12	852	Pomoc społeczna	7.664.575,63	7.495.143,34	97,79
13	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	102.396,77	101.796,77	99,41

14	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1.030.594,39	990.519,05	96,11
15	855	Rodzina	28.978.230,50	28.889.847,92	99,69
16	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5.127.380,57	4.813.805,49	93,88
17	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4.052.258,40	4.046.958,52	99,87
18	926	Kultura fizyczna	2.482.209,30	2.437.074,65	98,18
Ogółem			115.702.148,67	112.609.308,52	97,33

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Rozliczenia z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA za miesiące styczeń-grudzień 2021 r. oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS za ww. okres.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- składki za miesiąc styczeń 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 126.847,11 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 3.02.2021 r. w kwocie 125.319,55 zł (WB Nr 23/2021) – mniej o 1.527,56 zł od naliczonych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik – inspektora ds. płac w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Nidzicy z dnia 4.04.2022 r. „W miesiącu styczniu 2021 r. różnice do ZUS wynikają z pisma ZUS znak: 230000/71/2/2021-RKS-RZ-EN z dnia 8.01.2021 r. (data wpływu 15.01.2021 r.) dotyczącego przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Pomniejszono przelew na kwotę 1.527,56 zł (...).”. Kwota nadpłaty zgodnie z treścią pisma wymienionego w ww. wyjaśnieniach to 1.527,56 zł,

- składki za miesiąc luty 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 129.882,54 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.03.2021 r. (WB Nr 45/2021),
- składki za miesiąc marzec 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 245.815,55 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 23.03.2021 r. w kwocie 996,64 zł (WB Nr 58/2021) oraz 31.03.2021 r. w kwocie 244.818,91 zł (WB Nr 64/2021),
- składki za miesiąc kwiecień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 116.766,99 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 8.04.2021 r. w kwocie 90,48 zł (WB Nr 69/2021) oraz 5.05.2021 r. w kwocie 116.027,34 zł (WB Nr 87/2021) – mniej o 649,17 zł od naliczonych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „(...) W miesiącu kwietniu 2021 r. sporządzono korekty list płac za miesiąc marzec 2021 r. o zwolnienia lekarskie

pracowników: II raport różnica 207,58 zł; III raport różnica 441,59 zł = 649,17 zł – razem nadpłata, o którą pomniejszono przelew za kwiecień 2021 r. (...)

- składki za miesiąc maj 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 141.732,67 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.06.2021 r. (WB Nr 108), Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „(...) W miesiącu czerwcu 2021 r. sporządzono korekty do miesiąca stycznia 2021 r., lutego 2021 r., marca 2021 r. na podstawie pisma ZUS znak: 230000/70/982/2021-UBS-133-EP-S.C., z dnia 30 kwietnia 2021 r. (data wpływu 07.05.2021 r.) i dokonano dopłaty za konto ZUS w miesiącu czerwcu. W miesiącu czerwcu 2021 r. sporządzono korektę listy płac do kwietnia 2021 r. o zwolnienia lekarskie pracownika za miesiąc kwiecień 2021 r. oraz korektą za miesiąc kwiecień 2021 r. (w tym samym raporcie nr II) do pisma ZUS znak: 230000/70/982/2021-UBS-133-EP-S.C z dnia 30 kwietnia 2021 r. (data wpływu 07.05.2021 r.), dopłaty dokonano na konto ZUS w miesiąc czerwcu (...)
- składki za miesiąc czerwiec 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 130.782,23 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 8.06.2021 r. w kwocie 1.031,02 zł (WB Nr 110/2021) oraz 30.06.2021 r. w kwocie 131.589,49 zł (WB Nr 126/2021). Nadpłacona różnica w wysokości 1.748,28 zł stanowiła korektę z tytułu wcześniejszych deklaracji,
- składki za miesiąc lipiec 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 125.770,98 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 4.08.2021 r. (WB Nr 151/2021),
- składki za miesiąc sierpień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 123.535,44 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 3.09.2021 r. (WB Nr 173/2021),
- składki za miesiąc wrzesień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 137.285,55 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 3.09.2021 r. w kwocie 429,58 zł (WB Nr 173), 24.09.2021 r. w kwocie 1.305,94 zł (WB Nr 188/2021) oraz 30.09.2021 r. w kwocie 135.551,03 (WB Nr 192/2021),
- składki za miesiąc październik 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 127.834,40 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 28.10.2021 r. w kwocie 214,79 zł (WB Nr 212/2021) oraz 4.11.2021 r. w kwocie 127.619,61 zł (WB Nr 216/2021).
- składki za miesiąc listopad 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 138.260,93 zł. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniu 3.12.2021 r. (WB Nr 236/2021),

- składki za miesiąc grudzień 2021 r. naliczono wg deklaracji ZUS DRA w łącznej kwocie 166.110,19. Składki odprowadzono do ZUS terminowo w dniach: 30.12.2021 r. w kwocie 165.710,19 zł (WB Nr 255/2021) oraz 3.01.2022 r. w kwocie 400,00 zł (WB Nr 1/2022). Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „(...) W miesiącu listopadzie 2021 r. sporządzono korektę dotyczącą października 2021 r. do pisma ZUS sygnatura sprawy: 520400/70/26323/2021(301026251) z dnia 19.11.2021 r. (data wypływu 25.11.2021 r.), dotycząca przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Nadpłatę rozliczono w miesiącu styczniu 2022 r. do pisma znak: 230000/71/17/2022-RKS-RZ-EN z dnia 14.01.2022 r. (data wpływu 18.01.2022 r.). W miesiącu lutym 2022 r. sporządzono korektę dotyczącą listopada 2021 r. wynikającej z przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2021 r. dotyczącej pisma ZUS sygnatura sprawy: 230000/70/11917/2022 (308584568) z dnia 8.02.2022 r. (data wpływu 14.02.2022 r.). Nadpłata będzie rozliczona po ostatecznej weryfikacji dokumentów rozliczeniowych przez ZUS w miesiącu kwietniu 2022 r. W miesiącu styczniu 2022 r. sporządzono korektę dotyczącą miesiąca grudnia 2021 r. do Postanowienia uchylającego nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym z dnia 3 grudnia 2021 r., w sprawie o sygn. akt I NC 144/21. Postanowienie z dnia 27.01.2022 r. Nadpłatę rozliczono w miesiącu styczniu 2022 r.”. Wyjaśnienia stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Ustalono, że składki do ZUS za poszczególne miesiące zostały opłacone do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm., od 8 marca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm., od dnia 14 lipca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.).

Składki na Fundusz Pracy zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm., od 21 czerwca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.).

Składki na fundusz solidarnościowy zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na Fundusz Pracy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o funduszu solidarnościowym (Dz. U. poz. 1787 z późn. zm.).

Szczegółowe zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za 2021 r. według kwot naliczonych w deklaracjach oraz odprowadzonych wg wyciągów

bankowych przedstawia załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

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

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm., od 24 czerwca 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), stosownie do treści którego płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2021 r.,
- wyciągów bankowych, w których zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego za wszystkie miesiące 2021 r.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w 2021 r. zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych w wysokościach wg deklaracji PIT-4R.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono:

- I. za styczeń 2021 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 21.441,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 2.02.2021 r. (WB Nr 22/2021),
- II. za luty 2021 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 23.441,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 1.03.2021 r. (WB Nr 42/2021),
- III. za marzec 2021 r. należny podatek do przekazania do US w wysokości 49.715,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 23.03.2021 r. w kwocie 126,00 zł (WB Nr 58/2021), 31.03.2021 w kwocie 49.573,00 zł (WB Nr 64/2021) oraz 22.04.2021 r. w kwocie 16,00 zł (WB Nr 79/2021),

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik – inspektora ds. płac w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Nidzicy z dnia 4.04.2022 r. „W miesiącu kwietniu 2021 r. dokonano korekty za pracowników za miesiąc marzec 2021 r., których zwolnienia lekarskie wpłynęły po sporządzeniu list płac za marzec 2021 r. Dokonano wpłaty na konto US w kwietniu za marzec 2021 r. w kwocie 16,00 zł. Zwolnienia lekarskie pracowników za pobyt w szpitalu w marcu i kwietniu 2021 r. zostały wystawione w miesiącu kwietniu 2021 r. i z tego powodu rozliczono i dopłacono podatek za korekty w miesiącu kwietniu 2021 r.”

- IV. za kwiecień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 22.045,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 30.04.2021 r. (WB Nr 85/2021),

- V. za maj 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 29.393,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 31.05.2021 r. (WB Nr 105/2021),
- VI. za czerwiec 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 32.887,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 8.06.2021 r. w kwocie 133,00 zł (WB Nr 110/2021) oraz 30.06.2021 r. w kwocie 32.754,00 zł (WB Nr 126/2021),
- Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „W miesiącu czerwcu 2021 r. sporządzono korekty do miesiąca stycznia 2021 r. (w kwocie 3,00 zł), do miesiąca lutego 2021 r. (w kwocie 3,00 zł), do miesiąca marca 2021 r. (w kwocie 3,00 zł), do miesiąca kwietnia 2021 r. (w kwocie 3,00 zł) i do miesiąca maja 2021 r. (w kwocie 3,00 zł). Na podstawie pisma ZUS znak: 230000/70/982/2021-UBS-133-EP-S.C, z dnia 30 kwietnia 2021 r. (data wpływu 07.05.2021 r.) i dokonano dopłaty na konto Urzędu Skarbowego w czerwcu 2021 r. w łącznej kwocie 15,00 zł. W miesiącu czerwcu 2021 r. również dokonano korekty listy płac za zwolnienie lekarskie pracownika za miesiąc kwiecień 2021 r. Nadpłatę podatku w kwocie 2,00 zł z miesiąca kwietnia 2021 r. pomniejszono w miesiącu maju 2021 r.”.
- VII. za lipiec 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 26.786,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 30.07.2021 r. (WB Nr 148/2021),
- VIII. za sierpień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 21.980,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 31.08.2021 r. (WB Nr 170/2021),
- IX. za wrzesień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 27.537,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 3.09.2021 r. w kwocie 83,00 zł (WB Nr 173/2021), 24.09.2021 r. w kwocie 254,00 zł (WB Nr 188/2021) oraz 30.09.2021 r. w kwocie 27.200,00 zł (WB Nr 192/2021),
- X. za październik 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 30.083,00 zł – odprowadzono terminowo w dniach: 28.10.2021 r. w kwocie 42,00 zł (WB Nr 212/2021), 29.10.2021 r. w kwocie 30.022,00 zł (WB Nr 213/2021) oraz 30.11.2021 r. w kwocie 19,00 zł (WB Nr 233/2021)
- Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „W miesiącu listopadzie 2021 r. sporządzono korektę dotyczącą października 2021 r. do pisma ZUS sygnatura sprawy: 520400/70/26323/2021(3010262521) z dnia 19.11.2021 r. (data wpływu 25.11.2021 r.), dotycząca przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Wpłaty dokonano w listopadzie 2021 r. za październik 2021 r. w kwocie 19,00 zł.”.
- XI. za listopad 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 37.617,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 30.11.2021 r. w kwocie 37.628,00 zł (WB Nr 233/2021),



Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „(...) W miesiącu listopadzie 2021 r. sporządzono korektę dotyczącą pażdziernika 2021 r. do pisma ZUS sygnatura sprawy: 520400/70/26323/2021 (3010262521) z dnia 19.11.2021

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „W miesiącu grudniu 2021 r. sporządzono korektę do miesiąca listopada 2021 r. o urlop macierzyński pracownicy, która urodziła dziecko po zrobieniu list płac za listopad 2021 r. Nadpłatę z miesiąca listopada 2021 r. pomniejszono w miesiącu grudniu 2021 r. w kwocie 11,00 zł.”.

XII. za grudzień 2021 r. należny podatek do przekazania do US w kwocie 39.657,00 zł – odprowadzono terminowo w dniu 30.12.2021 r. (WB Nr 255/2021).

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zofii Łukasik z dnia 4.04.2022 r. „W miesiącu styczniu 2022 r. sporządzono korektę dotyczącą miesiąca grudnia 2021 r. za Koszty Zastępstwa Procesowego, do Postanowienia uchylającego nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym z dnia 3 grudnia 2021 r., w sprawie o sygn.. akt I NC 144/21. Postanowienie z dnia 27.01.2022 r. Nadpłatę w kwocie 229,00 zł rozliczono w miesiącu styczniu 2022 r. Sporządzono korektę deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2021 r. ze względu na korektę listy płac za grudzień 2021 r. za Koszty Zastępstwa Procesowego, wynikającego z Postanowienia uchylającego nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym z dnia 3 grudnia 2021 r., w sprawie o sygn. akt I NC 144/21. Postanowienie z dnia 27.01.2022 r.”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że podatek przekazywano terminowo, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, stosownie do treści którego: płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2021 r. przedstawia zestawienie stanowiące załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

2.1.3. Pozostałe wydatki.

2.1.3.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych.

W powyższym zakresie skontrolowano czy wydatków na podróże służbowe dokonywano na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),

– rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), w zakresie ustalenia czy:

a) prawidłowo dokumentowano podróże służbowe poprzez właściwe wypełnianie druków „delegacji”,

b) przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, Zarządzeniem 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, ustalono stawkę zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej w wysokości:

- na samochód osobowy o pojemności skokowej do 900 cm³ – 0,50 zł,

- na samochód osobowy o pojemności skokowej powyżej 900 cm³ – 0,70 zł.

Ustalone stawki nie przekraczały maksymalnych wysokości stawek wynikających z 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.

W dniu 30 grudnia 2019 r. Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenie Nr 446/2019 w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży krajowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Zgodnie z treścią § 9 ww. zarządzenia polecenia wyjazdu służbowego podpisuje jako zlecający wyjazd: 1) Burmistrzowi Nidzicy – Sekretarz Miasta, a w razie jej nieobecności Zastępca Burmistrza; 2) Zastępcy Burmistrza – Burmistrz Nidzicy lub Sekretarz Miasta; 3) Sekretarzowi Miasta – Burmistrz Nidzicy lub jego Zastępca; 4) pozostałym pracownikom Urzędu Miejskiego – Burmistrz Nidzicy, a w razie nieobecności Zastępcy Burmistrza lub Sekretarz Miasta. Wg § 12 ust. 1 zarządzenia w szczególnie uzasadnionych przypadkach, na wniosek pracownika (stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia) Burmistrz lub osoby wymienione w § 9 zarządzenia, mogą wyrazić zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. Zgodnie z § 18 zarządzenia, pracownik zobowiązany jest do rozliczenia kosztów podróży służbowej w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia jej zakończenia. Stosownie do treści § 19 zarządzenia, pracownik po zakończeniu podróży służbowej jest zobowiązany przedłożyć wypełniony druk polecenie wyjazdu służbowego wraz z załącznikami dokumentującymi poniesione wydatki w związku z podróżą.

2.1.3.1.1. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Kontrolą objęto 14 nw. poleceń wyjazdów służbowych wybranych metodą losową:

- delegacja nr 1/2021 z dnia 5.01.2021 r. na kwotę 86,80 zł (WB Nr 7/2021 z dnia 13.01.2021 r.),
- delegacja nr 5/2021 z dnia 17.03.2021 r. na kwotę 95,20 zł (WB Nr 57/2021 z dnia 22.03.2021 r.),
- delegacja nr 9/2021 z dnia 2.06.2021 r.,
- delegacja nr 21/2021 z dnia 1.07.2021 r.,
- delegacja nr 32/2021 z dnia 21.07.2021 r.,
- delegacja nr 50/2021 z dnia 24.09.2021 r. na kwotę 11,20 zł (WB Nr 190/2021 z dnia 28.09.2021 r.),
- delegacja nr 54/2021 z dnia 5.10.2021 r. na kwotę 84,00 zł (WB Nr 199/2021 z dnia 11.10.2021 r.),
- delegacja nr 65 z dnia 19.10.2021 r.,
- delegacja nr 67/2021 z dnia 27.10.2021 r. na kwotę 84,00 zł (WB Nr 214/2021 z dnia 2.11.2021 r.),
- delegacja nr 69/2021 z dnia 27.10.2021 r. na kwotę 84,00 zł (WB Nr 214/2021 z dnia 2.11.2021 r.),
- delegacja nr 71/2021 z dnia 5.11.2021 r. na kwotę 84,00 zł (WB Nr 222/2021 z dnia 15.11.2021 r.),
- delegacja nr 72/2021 z dnia 10.11.2021 r. na kwotę 95,20 zł (WB Nr 222/2021 z dnia 15.11.2021 r.),
- delegacja nr 74/2021 z dnia 16.11.2021 r. na kwotę 105,70 zł (WB Nr 228/2021 z dnia 23.11.2021 r.),
- delegacja nr 87/2021 z dnia 22.12.2021 r. na kwotę 84,00 zł (WB Nr 253/2021 z dnia 28.12.2021 r.).

Ustalenia:

Do objętych kontrolą poleceń wyjazdu służbowego, pracownicy załączali wnioski na odbycie podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy zgodnie z zapisami § 12 zarządzenia Nr 446/2019 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 grudnia 2019 r.

Przy odbywaniu przez pracowników podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (każdorazowo pojazdy o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³) delegacje rozliczane wg stawki 0,7 zł za 1 km przebiegu, tj. zgodnie z zapisami zarządzenia Nr 477/2012 Burmistrza Nidzicy z dnia 4 kwietnia 2012 r., a ponadto:



1) w przypadku poleceń wyjazdu służbowego o nr: 9/2021 z 2.06.2021 r., 21/2021 z 1.07.2021 r., 32/2021 z 21.07.2021 r., oraz 65 z 19.10.2021 r. delegowani pracownicy wypełniali część druku delegacji „Rachunek kosztów podróży” w zakresie dot. wyjazdu i przyjazdu (miejsce, data, godzina). Ww. polecenia wyjazdu służbowego nie były przez pracowników podpisywane w polu „Niniejszy rachunek przedkładam” (brak daty i podpisu). We wszystkich wyżej wymienionych delegacjach jako środek lokomocji wpisywano: samochód służbowy. Ponadto, zgodnie z wypełnionym przez delegowanych pracowników „Rachunkiem kosztów podróży”, diety nie przysługiwały (czas trwania podróży służbowych mniej niż 8 godzin). Delegowani nie ponosili kosztów związanych z podróżą służbową.

Zgodnie z § 6 zarządzenia Nr 446/2019 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży krajowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy, podstawą formalną podróży służbowej pracownika Urzędu Miejskiego jest prawidłowo wystawione polecenie wyjazdu służbowego. Wg § 15 ww. zarządzenia rozliczenie kosztów podróży służbowej odbywa się na druku polecenie wyjazdu służbowego w rubrykach kosztów podróży. Stosownie do treści § 18 ww. zarządzenia pracownik zobowiązany jest do rozliczenia kosztów podróży służbowej w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia jej zakończenia. Ponadto, zgodnie z § 19 ww. zarządzenia pracownik po zakończeniu podróży służbowej jest zobowiązany przedłożyć wypełniony druk polecenie wyjazdu służbowego wraz z załącznikami dokumentującymi poniesione wydatki w związku z podróżą. W przypadku braku poniesionych kosztów związanych z podróżą służbową, pracownik wypełnia część druku polecenie wyjazdu służbowego dotyczącą wyjazdu i przyjazdu (miejsce, data, godzina) oraz składa wypełniony druk w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich, w celu rejestracji wykonania przejazdu służbowego.

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia w Urzędzie Miejskim w Nidzicy do rozliczania kosztów podróży służbowej przyjęto do stosowania druk polecenie wyjazdu służbowego. Brak podpisów delegowanych pracowników uniemożliwia identyfikację osób składających rozliczenie a także weryfikację dotrzymania terminu jej rozliczenia (w rejestrze prowadzonym w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Nidzicy brak jest informacji o dacie przedłożenia delegacji do rozliczenia).

Powyższe stanowiło naruszenie § 5 ust. 1 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) oraz zapisów rozdziału IV „Dokumentowanie i rozliczanie kosztów podróży służbowej” zarządzenia Nr 446/2019 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów podróży krajowych pracowników Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

- 2) we wszystkich pozostałych przypadkach do rozliczenia kosztów podróży załączano dokumenty potwierdzające poszczególne wydatki, zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- 3) polecenia wyjazdu służbowego podpisywał pracownikom Burmistrz Nidzicy lub Sekretarz Miasta Nidzica zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zw. z art. 7 pkt 3 i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.),
- 4) polecenia wyjazdu służbowego Burmistrza Nidzicy podpisywał Sekretarz Miasta Nidzica,
- 5) we wszystkich pozostałych przypadkach prawidłowo wypełniano druki delegacji, wskazując odbycie podróży służbowej w terminie wyznaczonym przez pracodawcę,
- 6) wszystkie pozostałe złożone przez pracowników urzędu polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Nidzicy lub z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Miasta Nidzica zgodnie z zapisami Zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 1082/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2018 r. (z późn. zm.).
- 7) we wszystkich pozostałych przypadkach pracownicy dokonywali rozliczenia w terminie wskazanym w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (14 dni od zakończenia),
- 8) na przyjętej do kontroli próbie rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, że należności z tytułu diet wypłacano w prawidłowej wysokości.

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

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono zawierania z pracownikami umów cywilnoprawnych w sprawie używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy.

2.1.3.2. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Kontroli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm., od dnia 29.09.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762),
- ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 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 Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz.1303),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- uchwały Nr LI/713/2018 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie „Regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw" ze zmianą wprowadzoną:
 - uchwałą Nr XIX/243/2019 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LI/713/2018 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 marca 2018r. w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

2.1.3.2.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Nidzica.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2021 zostało sporządzone przez Głównego specjalistę w dniu 25 stycznia 2022 r. i zatwierdzone przez Burmistrza Nidzicy w dniu 25 stycznia 2022 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy – Karta Nauczyciela przez przedstawiciela organu prowadzącego w rozumieniu art. 91d pkt 2 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 dokumentów ustalono, że ww. sprawozdanie zostało przedłożone:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie – w dniu 27.01.2022 r.,
- Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nidzicy – w dniu 26.01.2022 r.,
- Prezesowi Oddziału ZNP w Nidzicy – w dniu 27.01.2022 r.,
- Przewodniczącemu Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty NSZZ Solidarność w Nidzicy – 27.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 1 w Nidzicy – w dniu 26.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nidzicy – w dniu 26.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 3 w Nidzicy – w dniu 26.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Rączkach – w dniu 28.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Łynie – w dniu 28.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Napiwodzie – w dniu 28.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Przedszkola Nr 2 w Nidzicy – w dniu 27.01.2022 r.,
- Dyrektorowi Przedszkola Nr 4 w Nidzicy – w dniu 27.01.2022 r.,

co było zgodne z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela.

2.1.3.2.2. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Nidzica.

Różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Nidzica w roku 2021 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresu roku 2021 obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) wg powyższego sprawozdania wyniosły (kol. 10 sprawozdania):

- nauczyciel stażysta	-	30.049,87	zł,
- nauczyciel kontraktowy	-	168.070,73	zł,
- nauczyciel mianowany	-	54.597,80	zł,
- nauczyciel dyplomowany	-	874.958,43	zł.

Ze sporządzonego przez Gminę Nidzica sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikało, iż średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 wymienionej ustawy, osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego (nauczyciel stażysta, kontraktowy, mianowany oraz dyplomowany).

Jako próbę do kontroli metodą doboru losowego wybrano nauczycieli zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel stażysta” w Szkole Podstawowej Nr 1 w Nidzicy. Wyboru próby jednostki oświatowej do kontroli dokonano metodą losową.

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

2.1.3.2.3. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Jednostka kontrolowana wykazała prawidłowo średnioroczną strukturę zatrudnienia w następujących wartościach:

- średnia (styczeń – grudzień): 1,33.

2.1.3.2.4. Prawdliwość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, stanowiło dla:

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

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2021.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2021 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. – 3.537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 wyliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wynosiło od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.:

- nauczyciel stażysta - 3.537,80 zł,
- nauczyciel kontraktowy - 3.926,96 zł,
- nauczyciel mianowany - 5.094,43 zł,
- nauczyciel dyplomowany - 6.509,55 zł.

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

W związku z faktem, że wszyscy nauczyciele zatrudnieni na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Nidzica osiągnęli średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, określenie wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego

proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli nie było konieczne.

2.1.3.2.6. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

W szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Nidzica za rok 2021 nie wypłacono nauczycielom zatrudnionym na stopniu awansu zawodowego stażysta jednorazowego dodatku uzupełniającego, ponieważ nie zachodziła taka konieczność.

2.1.3.3. Realizacja ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm., od dnia 24.06.2021 r. Dz.U z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) kontrolowana jednostka zobowiązana była nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu do sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidziała przeprowadzić w danym roku finansowym oraz do zamieszczenia go na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej.

W toku kontroli stwierdzono, iż uchwała Nr XXXIII/434/2020 Rady Miejskiej Nidzica w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2021 została podjęta 17 grudnia 2020 r. natomiast plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r. sporządzono i opublikowano na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych (Nr 2021/BZP00000578/01/P) oraz stronie internetowej zamawiającego w dniu 14 stycznia 2021 r. tj., zgodnie z terminem określonym w art. 23 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że przedstawiony do kontroli plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r. był zgodny ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień (Dz.U. z 2020 r. poz. 2362).

Na rok 2021 zaplanowano łącznie 7 zamówień publicznych z czego:

L.p.	Przedmiot zamówienia	Przewidywany tryb udzielenia zamówienia	Orientacyjna wartość zamówienia	Termin wszczęcia zamówienia
1	2	3	4	5
Roboty budowlane				
1	Przebudowa drogi gminnej nr 190587N (ul. Rzemieślnicza) w Nidzicy	podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy	1.351.988,30 zł	II kw.
2	Przebudowa drogi gminnej nr 190005N Piątki-Borowy Młyn	podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy	2.574.442,76 zł	II kw.

3	Budowa drogi od ulicy Dubieńskiej do ulicy Działdowskiej wraz z odwodnieniem i oświetleniem oraz budowa sieci wod.-kan. W tej drodze	podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy	4.286.525,60 zł	II kw.
4	Budowa drogi gminnej od ul. Działdowskiej do dr. Woj.nr 538 wraz z odwodnieniem i oświetleniem, przebudową istniejącej sieci wod.-kan., gaz. elektroenerg. i telekom. oraz budowa skrzyżowania w km 117+753,76 dr. woj. nr 538	podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy	4.494.649,92 zł	II kw.
5	Zakup i montaż lamp solarnych	podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy	169.041,52 zł	II kw.
6	Przebudowa drogi wewnętrznej wraz z budową chodników o wzmocnionej podbudowie w miejscowości Orłowo	podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy	405.440,20 zł	II kw.
7	Przebudowa z rozbudową budynku SP Nr 2 z Oddz.Integracyjnym im. Michała Kajki polegającej na rozbiorce istniejącej i budowie nowej Sali gim. Z zapleczem sanit. Wraz infrastrukturą techniczną	podstawowy na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy	3.441.647,15 zł	II kw.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2021 rok był aktualizowany sześciokrotnie w terminach: 30 marca 2021 r. , 15 kwietnia 2021 r. , 18 maja 2021 r., 17 czerwca 2021 roku, 23 listopada 2021 r. oraz 16 grudnia 2021 r

W kontrolowanej jednostce zostało sporządzone roczne sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach publicznych na druku zgodnym ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu z udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz.U poz. 2463).

Sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 15 lutego 2022 r. (nr referencyjny nadany przez system: 2021/SPRR00002526/01), tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 82 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2021 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka udzieliła 8 zamówień, których wartość przekraczała kwotę 130.000,00 zł i była mniejsza niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, z tego:

- 7 zamówień na roboty budowlane o łącznej wartości zawartych umów bez podatku VAT: 7.143.559,38 zł, w tym 6 zamówień udzielono w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy oraz 1 zamówieniu w trybie z wolnej ręki,
- 1 zamówienie na usługi o wartości zawartych umów bez podatku VAT: 504.312,00 zł udzielono w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy.

Gmina Nidzica w kontrolowanym okresie udzieliła 15 zamówień z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym:

- 1 zamówienie, którego przedmiotem było nabycie audycji i materiałów do audycji lub ich opracowania, produkcja lub koprodukcja, o których mowa w art.11 ust.1 pkt 4 ustawy o wartości 19.712,00 zł,
- 1 zamówienie, którego przedmiotem były usługi finansowe związane z emisją, sprzedażą, kupnem lub zbyciem papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych, w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U z 2021 r. poz.328 z późn.zm.) oraz operacje przeprowadzone z Europejskim Instrumentem Stabilności Finansowej i Europejskim Mechanizmem Stabilności, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy o wartości 420.016,00 zł,
- 13 zamówień, których przedmiotem były dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej, o których mowa w art. 11 ust.5 pkt 2 ustawy o łącznej wartości 19.359,68 zł.

Na podstawie przekazanego do kontroli sprawozdania stwierdzono, iż Gmina Nidzica udzieliła w 2021 roku jednego zamówienia na roboty budowlane, do którego stosuje się przepisy ustawy uwzględniające aspekty społeczne, tj. zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej Napiwoda-Wikno” o wartości 2.282.982,87 zł. Zamówieniu zarejestrowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem BZP:615267-N-2020. Zamówienie

wszczęto w 2020 roku jednak ze względu na termin podpisania umowy zadanie zostało ujęte w sprawozdaniu za rok 2021.

W 2021 roku kontrolowana jednostka udzieliła zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł w łącznej kwocie 4.123.077,49 zł.

2.1.3.3.1 W kontrolowanej jednostce w 2021 roku obowiązywało zarządzenie Nr 841/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa jest mniejsza od kwoty określonej w art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych. Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowi Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Nidzica o wartości nie przekraczającej kwoty 130.000,00 złotych netto.

Regulamin opisywał procedurę udzielania zamówień publicznych w szczególności obieg dokumentów, obowiązki pracowników urzędu oraz kierownika zamawiającego.

Poniżej przytoczono ważniejsze zapisy obowiązującego w 2021 r. regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Nidzica o wartości nie przekraczającej kwoty 130.000,00 złotych netto.

Zgodnie z § 4 ww. regulaminu procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto zostały określone odrębnie dla zamówień o wartości szacunkowej mniejszej od 20.000,00 zł, o wartości szacunkowej od 20.000,00 zł i mniejszej niż 50.000,00 zł oraz dla zamówień o wartości równej lub powyżej 50.000,00 zł i nie przekraczającej 130.000,00 zł.

Stosownie do zapisów § 3 ust. 1 i 2 ww. regulaminu podstawą ustalenia wartości zamówienia na dostawy i usługi przez pracownika merytorycznego były analizy aktualnych cen rynkowych, analizy poniesionych wydatków na tego samego rodzaju zamówienia w okresie poprzedzającym czynność szacowania zamówienia, z uwzględnieniem zmian ilościowych oraz wskaźnika wzrostu cen towarów i usług, analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego bądź innych zamawiających z uwzględnieniem zmian ilościowych oraz wskaźnika wzrostu cen towarów i usług oraz zastosowanie przepisów dotyczących metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego.

Podstawą ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane jest kosztorys inwestorski lub wycena obejmująca rodzaj, zakres i ilość robót budowlanych wraz z ich cenami rynkowymi.

W § 5 ww. regulaminu zapisano, iż w przypadku zamówień, których wartość nie przekracza 20.000,00 zł netto nie jest wymagane prowadzenie procedury wyboru wykonawcy a podstawą udzielenia zamówienia na dostawy i usługi może być:

- a) umowa parafowana przez skarbnika miasta, radcę prawnego, kierownika wydziału oraz podpisana przez kierownika zamawiającego,

b) ustne lub pisemne zlecenie kierownika wydziału po uzgodnieniu z kierownikiem zamawiającego i głównym księgowym Urzędu Miejskiego

natomiast w przypadku zamówień na roboty budowlane podstawą udzielenia zamówienia jest umowa parafowana przez skarbnika miasta, radcę prawnego, kierownika wydziału, pracownika pełniącego merytoryczny nadzór nad realizacją zamówienia oraz podpisana przez kierownika zamawiającego.

Zgodnie z § 3 regulaminu pracownik merytoryczny na etapie przygotowania postępowania obowiązany jest do weryfikacji wartości zamówień tego samego rodzaju w zbiorczym planie zamówień publicznych jednostki na dany rok.

Stosownie do zapisów § 6 udzielenie zamówienia o wartości powyżej 20.000,00 zł netto i nie przekraczającej kwoty 50.000,00 zł należy poprzedzić wnioskiem o wyrażenie zgody na wszczęcie procedury rozeznania rynku. Rozeznanie, o którym mowa powyżej można przeprowadzić zarówno drogą pisemną jak i telefoniczną poprzez zaproszenie do złożenia oferty co najmniej 3 wykonawców. Regulamin dopuszcza przeprowadzenie negocjacji z wykonawcami cen i pozostałych elementów ofert złożonych w wyniku przeprowadzonego rozeznania rynku w przypadku, gdy: najniższa zaoferowana cena przekracza wysokość środków zabezpieczonych na realizację zamówienia, w zamówieniu uzyskano oferty z tymi samymi cenami lub bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia jest taki sam. Z przeprowadzonych negocjacji sporządza się notatkę służbową.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 6 po wyborze wykonawcy pracownik odpowiedzialny za prowadzone postępowanie sporządza protokół, który podlega zatwierdzeniu przez kierownika zamawiającego, po zatwierdzeniu bądź braku zatwierdzenia pracownik merytoryczny przekazuje informację zaproszonym wykonawcom odpowiednio o wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania.

W § 7 zapisano, iż udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej większej od 50.000,00 zł oraz nieprzekraczającej 130.000,00 zł należy poprzedzić wnioskiem o wyrażenie zgody na wszczęcie procedury rozeznania rynku oraz rozeznaniem polegającym na przesłaniu zapytania ofertowego co najmniej 3 wykonawcom oraz opublikowaniem na stronie internetowej zamawiającego. Projekt umowy dot. przedmiotu zamówienia powinien być zaakceptowany przez kierownika wydziału, skarbnika miasta bądź osobę przez niego upoważnioną oraz radcę prawnego.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty bądź unieważnieniu postępowania powinna być zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej zamawiającego lub przesłana do wykonawców, którzy zostali zaproszeni do składania ofert.

Zamawiający dopuszcza możliwość rezygnacji z rozeznania rynku i przeprowadzenie negocjacji tylko z jednym wykonawcą wskazanym przez pracownika merytorycznego bądź kierownika wydziału. Stosownie do zapisów załącznika nr 9 do ww. regulaminu stanowiącego

wniosek o wyrażenie zgody na przeprowadzenie procedury negocjacji z jednym wykonawcą, przeprowadzenie negocjacji z jednym wykonawcą jest możliwe z uwagi na wystąpienie przynajmniej jednej okoliczności z: a. w sytuacjach wyjątkowych, których Zamawiający nie mógł przewidzieć, że wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia a nie można zachować terminów określonych dla innych procedur udzielania zamówień, b. w przypadku awarii technicznych, przez które należy rozumieć gwałtowne, nieprzewidziane uszkodzenie lub zniszczenie obiektu budowlanego, urządzenia technicznego lub systemu urządzeń technicznych powodując przerwę w ich używaniu lub utratę ich właściwości mogące spowodować zagrożenie życia lub zdrowia ludzi, bezpieczeństwa mienia lub środowiska, które wymaga natychmiastowego lub pilnego podjęcia działań w celu usunięcia jego skutków, c. w chwili, gdy zamówienie może być wykonane tylko przez jednego wykonawcę.

Z negocjacji sporządzany jest protokół, którego wzór stanowi załącznik nr 10 do ww. regulaminu.

2.1.3.3.1.1 W zakresie wydatków bieżących kontrolą objęto postępowanie p.n. „Gruntowny remont lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku mieszkalnym przy ulicy 1 Maja 18 w Nidzicy”. Dobór próby losowy.

Szacunkową wartość zamówienia określono w dniu 11 lutego 2021 r. na kwotę 33.130,67 zł netto.

Ze względu, na to, iż zamówienie zostało udzielone Przedsiębiorstwu Usługowemu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., zgodnie z zapisem § 6 ust. 14 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, rozeznania rynku nie stosuje się w przypadku udzielania zamówień spółkom ze 100% udziałem Gminy. Udzielenie zamówień spółkom, o których mowa powyżej nie wymaga sporządzania wniosku dot. negocjacji z jednym wykonawcą oraz protokołu z negocjacji.

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego wykonanego przez inspektora ds. inwestycji Urzędu Miejskiego, zgodnie z § 3 ust. 3 ww. regulaminu,
- kosztorys inwestorski został sporządzony bez podatku od towarów i usług oraz przyjmując całkowitą wartość zamówienia, zgodnie z § 3 ust. 3 ww. regulaminu.

W związku z tym, iż zadanie „Gruntowny remont lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku mieszkalnym przy ulicy 1 Maja 18 w Nidzicy” nie zostało ujęte w zbiorczym planie zamówień publicznych, w dniu 26 marca 2021 roku kierownik wydziału techniczno-inwestycyjnego zwrócił się z wnioskiem do kierownika zamawiającego o zmianę w zbiorczym planie zamówień poprzez ujęcie nowego zamówienia pn. „Gruntowny remont lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku mieszkalnym przy ulicy 1 Maja 18 w Nidzicy” stosownie do zapisów § 2 ust. 3 regulaminu oraz załącznikiem nr 3 do ww. regulaminu.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że kosztorys ofertowy złożony przez Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. obejmował zakres: wymianę instalacji elektrycznej, wymianę instalacji wodno-kanalizacyjnej wraz z urządzeniami sanitarnymi, zmianę systemu grzewczego oraz wymianę stolarki okiennej.

Opracowany w dniu 18 lutego 2021 roku kosztorys ofertowy opiewał na kwotę brutto 32.842,24 zł.

W dniu 26 marca 2021 r. zawarto umowę nr TI.7013.4.7.2021 z firmą Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o., ul. Kolejowa 17, 13-100 Nidzica.

W § 1 umowy zapisano, że zamawiający zleca, a wykonawca przyjmuje do realizacji wykonanie zadania „Gruntowny remont lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku mieszkalnym przy ulicy 1 Maja 18 w Nidzicy” Zakres przedmiotu umowy był tożsamy z zakresem zawartym w kosztorysie ofertowym z dnia 18 lutego 2021 roku.

Czas realizacji przedmiotowej umowy ustalono do dnia 31 sierpnia 2021 r.

W § 5 ust. 1 umowy zapisano, że wykonawca udziela rękojmi za wady na wykonane roboty budowlane na okres 60 miesięcy licząc od dnia następnego po dacie podpisania protokołu końcowego odbioru przedmiotu umowy.

W § 6 ust. 1 ww. umowy ustalono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 32.842,24 zł brutto.

W § 6 ust. 2 zapisano, że rozliczenie z wykonawcą nastąpi na podstawie faktycznych wykonanych i odebranych robót zgodnie z kosztorysem powykonawczym sporządzonym według niezmiennych cen jednostkowych przyjętych dla kosztorysu ofertowego.

W dniu 11 sierpnia 2021 roku Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nidzicy zgłosiło do odbioru zadanie „Gruntowny remont lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku mieszkalnym przy ulicy 1 Maja 18 w Nidzicy”.

Protokół z odbioru końcowego zrealizowanego zadania „Gruntowny remont lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku mieszkalnym przy ulicy 1 Maja 18 w Nidzicy” został podpisany w dniu 12 sierpnia 2021 r. Komisja dokonała odbioru zrealizowanych robót w ustalonym terminie. Na podstawie faktury nr K/21/293 z dnia 12 sierpnia 2021 r. dokonano zapłaty za ww. zadanie w dniu 18 sierpnia 2021 r.

2.1.3.3.1.2 W zakresie wydatków majątkowych kontrolą objęto postępowanie „Wykonanie nawierzchni z kostki kamiennej na ulicy Kościelnej dla zadania inwestycyjnego p.n. Przebudowa dróg gminnych”. Dobór próby losowy.

Szacunkową wartość zamówienia określono w dniu 17 maja 2021 r. na kwotę 30.027,35 zł netto.

Na podstawie powyższego szacunku wartości zamówienia ustalono:

- ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego wykonanego przez inspektora ds. inwestycji Urzędu Miejskiego, zgodnie z § 3 ust. 3 ww. regulaminu,

- kosztorys inwestorski został sporządzony bez podatku od towarów i usług oraz przyjmując całkowitą wartość zamówienia, zgodnie z § 3 ust. 3 ww. regulaminu,
- zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,2693 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2453). Zastosowanie kursu złotego w stosunku do euro nie miało praktycznego zastosowania, ponieważ art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019, od 24.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz.1129 z późn. zm.) wyznacza w kwocie 130.000 złotych minimalny próg wartości zamówienia, powyżej którego stosuje się przepisy wymienionej ustawy.

W związku z tym, iż zadanie „Wykonanie nawierzchni z kostki kamiennej na ulicy Kościelnej dla zadania inwestycyjnego p.n. Przebudowa dróg gminnych” nie zostało ujęte w zbiorczym planie zamówień publicznych w dniu 20 maja 2021 roku Kierownik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego zwrócił się z wnioskiem do Kierownika Zamawiającego o zmianę w zbiorczym planie zamówień poprzez ujęcie nowego zamówienia „Wykonanie nawierzchni z kostki kamiennej na ulicy Kościelnej dla zadania inwestycyjnego p.n. Przebudowa dróg gminnych.” stosownie do zapisów § 2 ust. 3 regulaminu oraz załącznikiem nr 3 do ww. regulaminu.

W dniu 20 maja 2021 roku stosownie do § 7 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz załącznika nr 9 do ww. regulaminu kierownik wydziału techniczno-inwestycyjnego złożył wniosek o wyrażenie zgody na przeprowadzenie procedury negocjacji z jednym wykonawcą dla zamówień o wartości od 20.000,00 zł i mniejszej od 50.000,00 zł. Wniosek, o którym mowa powyżej został złożony z uwagi na wystąpienie awarii sieci kanalizacji sanitarnej przebiegającej w ulicy Kościelnej, w wyniku której zapadła się nawierzchnia drogi. W celu usunięcia awarii pracownicy Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. zdjęli część nawierzchni. Wykonawca, z którym przeprowadzono negocjacje w 2020 roku wykonał przebudowę ulicy Kościelnej, po wykryciu awarii zabezpieczył teren, aby umożliwić odtworzenie nawierzchni drogi. Zlecenie wykonania zadania wykonawcy zapewni ciągłość gwarancji na całym odcinku przebudowanej drogi.

W dniu 21 maja 2021 roku odbyły się negocjacje z firmą: Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „STA – BRUK” Sobański Stanisław, Sobański Paweł s.c. ul. Klonowa 9, 13-100 Nidzica.

W toku negocjacji ustalono, iż ww. zamówienie zostanie zrealizowane za kwotę brutto 31.119,00 zł w terminie do 31 maja 2021 roku.

Z negocjacji dotyczących realizacji zamówienia „Wykonanie nawierzchni z kostki kamiennej na ulicy Kościelnej dla zadania inwestycyjnego p.n. Przebudowa dróg gminnych” sporządzono protokół z negocjacji z jednym wykonawcą dla zamówień o wartości szacunkowej

od 20.000,00 zł i mniejszej niż 50.000,00 zł, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy. Protokół, o którym mowa powyżej został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego w dniu 21 maja 2021 roku.

W dniu 21 maja 2021 r. zawarto umowę nr TI.7013.57.2021 z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „STA – BRUK” Sobański Stanisław, Sobański Paweł s.c. ul. Klonowa 9, 13-100 Nidzica.

W § 1 umowy zapisano, że zamawiający zleca, a wykonawca przyjmuje do realizacji wykonanie nawierzchni z kostki kamiennej na ulicy Kościelnej.

W § 3 ust. 1 umowy określono nieprzekraczalny termin zakończenia realizacji zadania, tj. w terminie do 31 maja 2021 r. Za datę odbioru uważać się będzie datę sporządzenia i podpisania protokołu odbioru.

W § 5 ust. 1 umowy zapisano, że wykonawca udziela rękojmi za wady na wykonane roboty budowlane na okres 60 miesięcy licząc od dnia następnego po dacie podpisania protokołu końcowego odbioru przedmiotu umowy.

W § 6 ust. 1 ww. umowy ustalono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 31.119,00 zł brutto.

W § 6 ust. 2 zapisano, że rozliczenie z wykonawcą nastąpi po wykonaniu i odbiorze przedmiotu zamówienia. Płatność nastąpi na podstawie protokołu odbioru końcowego zadania oraz faktury wystawionej zamawiającemu.

Protokół z odbioru końcowego zrealizowanego zadania został podpisany w dniu 31 maja 2021 r. Komisja dokonała odbioru zrealizowanego zadania. W dniu 9 czerwca 2021 r. dostarczono do Urzędu Miejskiego w Nidzicy fakturę nr 45 co potwierdzają pieczęcie wpływu na zamieszczonej w dokumentacji udzielonego zamówienia „Wykonanie nawierzchni z kostki kamiennej na ulicy Kościelnej dla zadania inwestycyjnego p.n. Przebudowa dróg gminnych.”

2.1.3.4. Realizacja planu wydatków do kwot określonych w planie finansowym.

Analiza przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), stosownie do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie

z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
przeprowadzona została z zastosowaniem oprogramowania ACL.

Kontroli poddano wykonanie planu wydatków Urzędu Miejskiego w Nidzicy na każdy dzień roku objętego kontrolą, tj. za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., na podstawie pobranych w formie elektronicznej danych z ewidencji księgowej obejmujących dziennik Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz raportu wygenerowanego z programu BeSTia obejmującego plan wydatków jednostki.

W wyniku porównania planu z dokonanymi wydatkami wynikającymi z ewidencji księgowej, stwierdzono 2 przypadki przekroczenia planu wydatków na łączną kwotę 314,12 zł. Zestawienie dokonanych wydatków ponad plan prezentuje poniższy raport wygenerowany z programu ACL pn.: „Przekroczenie planu wydatków”.

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie

PRZEKROCZENIA PLANU WYDATKÓW

Lp	Klasyfikacja	Data	Wydatki	Wydatki_narast	Plan_na_dzien	Przekrocz_dnia	Przekrocz_skumul
1	750/75023/4580	2021-02-04	1,12	1,12	0,00	1,12	1,12
2	750/75023/4580	2021-07-12	313,00	314,12	1,12	313,00	313,00
			314,12	315,24	1,12	314,12	314,12

W toku kontroli stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 1) Przekroczenie planu wydatków na łączną kwotę 1,12 zł w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4580 „Pozostałe odsetki” dokonane na dzień 4.02.2021 r.

Plan finansowy na podstawie uchwały NR XXXIII/434/2020 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 17 grudnia 2020 r. nie zawierał danego paragrafu.

Ustalono, że w dniu 4.02.2021 r. dokonano wydatków na kwotę 1,12 zł (WB nr 24/2021 za okres 04.02.2021 – 04.02.2021). Powyższe spowodowało przekroczenie planu wydatków o kwotę 1,12 zł.

Ustalono, że w dniu 25.02.2021 r. uchwałą Nr XXXVI/461/2021 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 25 lutego 2021 r. wprowadzono do planu wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej kwotę 1,12 zł.

Wydruki komputerowe pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-02-03; Konta z zakresu od 130%” oraz „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-02-04; Konta z zakresu od 130%”, WB nr 24/2021 za okres 04.02.2021 – 04.02.2021 oraz dowód stanowiący podstawę dokonania wydatku tj. wezwanie do zapłaty z dnia 29.01.2021 r. stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Łączna kwota wydatków dokonanych z rzeczywistym przekroczeniem planu wydatków to 1,12 zł.

Dokonanie wydatków z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Ustalono, że za poniesienie wydatków, które skutkowały przekroczeniem ustalonego planu finansowego osobą odpowiedzialną był Burmistrz Nidzicy.

Nie stwierdzono również, aby w kontrolowanej jednostce, tj. Urzędzie Miejskim w Nidzicy zapewniono funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, mającej na celu niedopuszczenie do dokonywania wydatków w kwotach przekraczających plan finansowy. Biorąc pod uwagę stwierdzoną nieprawidłowość (opisaną powyżej, w pkt 2.1.3.4 ppkt 1 protokołu, tj. stwierdzone przekroczenie planu wydatków) należy uznać, iż kontrola zarządcza nie spełniała celu, jakim jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa, stosownie do zapisów art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a odpowiednio do art.

69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

2) Przekroczenie planu wydatków na łączną kwotę 313,00 zł w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4580 „Pozostałe odsetki” dokonane na dzień 12.07.2021 r.

Plan finansowy po zmianie dokonanej uchwałą Nr XXXVI/461/2021 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 25 lutego 2021 r. ustalono w danym paragrafie na kwotę 1,12 zł.

Ustalono, że do dnia 12.07.2021 r. dokonano wydatków w tym paragrafie na kwotę 1,12 zł, a więc zaangażowanie na ten dzień wyniosło 100,00%.

Pomimo powyższego, w dniu 12.07.2021 r. dokonano wydatków na łączną kwotę 313,00 zł - co spowodowało, że w danym paragrafie wydatkowano łącznie 314,12 zł przy planie finansowym 1,12 zł (WB nr 134/2021 za okres 10.07.2021 – 12.07.2021). Powyższe spowodowało przekroczenie planu wydatków o kwotę 313,00 zł.

Ustalono, że w dniu 15.07.2021 r. na mocy zarządzenia 1040/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 15 lipca 2021 r. dokonano zwiększenia kwoty planu wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej do kwoty 314,12 zł tj. o kwotę 313,00 zł.

W toku kontroli ustalono również, iż wydatek w kwocie 313,00 zł z dnia 12.07.2021 r., którego dokonanie stanowiło powyższe przekroczenie planu o kwotę 313,00 zł nie stanowił faktycznego przekroczenia planu wydatków ze względu, iż był realizowany jako wydatek nieprzewidziany, na podstawie art. 256 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z treścią którego: „wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych”.

Wyjaśnienie Burmistrza Nidzicy w sprawie przyczyn dokonania powyższego wydatku ujętego w pkt 2.1.3.4. ppkt 2) stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

2.1.3.4.1. Kontrola wstępna zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

W toku kontroli stwierdzono nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym w przypadku opisanym powyżej (w pkt 2.1. pkt 1)), które miało wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki.

Na dokumentach księgowych dotyczących nw. wydatku znajduje się podpis Głównego księgowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy, potwierdzający dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych tj. wezwaniu do zapłaty z dnia 29.01.2021 r.

Łączna kwota wydatków dokonanych po przeprowadzeniu wadliwej wstępnej kontroli przez Głównego księgowego Urzędu Miejskiego w Nidzicy to 1,12 zł.

W toku kontroli ustalono, że w opisanym powyżej (w pkt 2.1.3.4. ppkt 1)) przypadku nienależycie przeprowadzano kontrolę wstępną w zakresie ustalenia czy wydatki mieszczą się w planie finansowym, kierując się bieżącymi potrzebami.

Wstępna kontrola winna dotyczyć m. in.: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co oznacza, że wydatki wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki - przed dokonaniem wydatku. Kontrola wstępna winna mieć zatem charakter prewencyjny, tj. zapobiegać powstawaniu tego typu nieprawidłowości.

Nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym stanowiło naruszenie art. 54 ust. 3 i 4, w zw. z art. 54 ust. 8 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których:

- dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:
 - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
 - 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
 - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki,
- główny księgowy, w razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie określonym w ust. 3, zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi, a w razie nieusunięcia nieprawidłowości odmawia jego podpisania,

w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy, stosownie do treści którego:

- głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Gminy Nidzica wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 17.726.698,61 zł. Zestawienie prezentujące planowane wydatki majątkowe oraz ich wykonanie w roku 2021 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kwoty z ww. zestawienia porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (korekta Nr 1) (wiersz B2 Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dokonanie wydatku majątkowego skontrolowano w pkt 2.3.1.2.1. protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie dotacji udzielonych.

Z budżetu Gminy Nidzica w 2021 r. udzielono dotacji, w tym podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 5.468.818,89 zł. Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Nidzica stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

2.3.1.1. Szczegółową kontrolą w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Nidzica objęto dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm., od 18.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18 lutego 2021 r. Dz. U. poz. 305 z późn. zm.),
- rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057),

w zakresie:

- a) powierzenia realizacji zadania po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert,
- b) ogłoszenia otwartego konkursu w sposób wskazany w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zawarcia w ogłoszeniu wszystkich elementów wskazanych art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- c) powołania komisji konkursowej oceniającej oferty składane w ramach konkursu, stosownie do art. 15 ust. 2a, 2b, 2d i 2da ww. ustawy,
- d) złożenia oferty realizacji zadania w terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursu,
- e) dołączenia do oferty dokumentów wymaganych ogłoszeniem konkursowym,
- f) ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert stosownie do art. 15 ust. 2h i 2j ww. ustawy,
- g) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- h) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnioskujący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej,
- i) terminowego tj. zgodnego z zapisami umowy złożenia rozliczenia dotacji oraz wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w

umowie dotacji.

2.3.1.1.1. Program współpracy, o którym mowa w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

26 listopada 2020 r. Rada Miejska w Nidzicy podjęła uchwałę Nr XXXII/423/2020 w sprawie przyjęcia Roczno Programu Współpracy Gminy Nidzica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021.

Ustalono, że Program współpracy uchwalono z dotrzymaniem terminu określonego w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do treści którego, roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Program Współpracy zawierał wszystkie elementy wymienione w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na realizację w 2021 roku zadań publicznych objętych programem zaplanowano kwotę w wysokości 135.000,00 zł.

W dniu 27 stycznia 2011 r. Rada Miejska w Nidzicy przyjęła uchwałę Nr IV/36/2011 w sprawie zasad i trybu przeprowadzania konsultacji społecznych z radami działalności pożytku publicznego, przedstawicielami organizacji pozarządowych oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w sprawach dotyczących projektów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowych tych organizacji.

Burmistrz Nidzicy w dniu 2 października 2020 r. wydał zarządzenie Nr 716/2020 w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych projektu Roczno Programu Współpracy Gminy Nidzica z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021.

Zarządzenie zawierało wszystkie wymagane elementy zgodnie z § 3 ust. 2 uchwały Nr IV/36/2011 Rady Miejskiej w Nidzicy.

Zgodnie z treścią zarządzenia konsultacje miały odbyć się w dniach od 2.10.2020 r. do 26.10.2020 r. w formie badania ankietowego oraz otwartego spotkania konsultacyjnego z przedstawicielami rad działalności pożytku publicznego, organizacji pozarządowych oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Zarządzenie zamieszczone zostało na stronie internetowej www.nidzica.pl (zakładka organizacje pozarządowe) zgodnie z § 5 ust. 1 uchwały Nr IV/36/2011.

Zgodnie z treścią Sprawozdania z przebiegu i wyników konsultacji społecznych projektu rocznego programu współpracy Gminy Nidzica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, konsultacje przeprowadzono w dniach 2.10.2020 r. do 26.10.2020 r., tj. zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 716/2020 z dnia 2.10.2020 r. Konsultacje zostały

przeprowadzone w formie otwartego spotkania konsultacyjnego z przedstawicielami rad działalności pożytku publicznego, organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie działających na obszarze Gminy Nidzica. Podczas spotkania, przedstawiciele organizacji pozarządowych nie zgłaszali uwag co do zapisów zawartych w projekcie Rocznej Programu Współpracy Gminy Nidzica z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021. Konsultacje społeczne zostały przeprowadzone również w formie badania ankietowego, w ramach którego nie złożono formularzy uwag.

Wyniki konsultacji zostały zamieszczone na stronie internetowej www.nidzica.pl (zakładka organizacje pozarządowe) w dniu 9.11.2020 r. Stosownie do treści § 6 ust. 1 uchwały Nr IV/36/2011 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 stycznia 2011 r., Burmistrz Nidzicy przedstawia przedstawicielom rad działalności pożytku publicznego, organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego wyniki konsultacji najpóźniej w ciągu jednego miesiąca od dnia zakończenia konsultacji za pośrednictwem: a) lokalnych mediów, b) strony internetowej www.nidzica.pl (zakładka organizacje pozarządowe). Ustalono, że wyniki konsultacji nie zostały przekazane za pośrednictwem lokalnych mediów, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt a) ww. uchwały.

Uchwalenie programu zostało poprzedzone przeprowadzonymi konsultacjami stosownie do wymogów art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.1.1.2. Kontroli poddano terminowość opublikowania sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok 2020 w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie z treścią art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Ustalono, że sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2020 zostało przedłożone Radzie Miejskiej w Nidzicy w ww. terminie (sprawozdanie z realizacji programu zostało przedstawione podczas obrad XL sesji Rady Miejskiej w Nidzicy, która odbyła się 27 maja 2021 r. oraz zostało opublikowane w BIP Urzędu Miejskiego w Nidzicy w dniu 26.04.2021 r.

2.3.1.1.3. Konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalono, że w 2021 r. przeprowadzono dwa konkursy na realizację zadań publicznych Gminy Nidzica z zakresu działalności pożytku publicznego w 2021 r.:

- zarządzenie Nr 911/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2021 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Konkurs dot. zadań publicznych w zakresie priorytetowych zadań publicznych wskazanych w Rocznym Programie Współpracy Gminy Nidzica na rok 2021, tj.: ochrony i promocji zdrowia; polityki społecznej; kultury, sztuki oraz ochrony kultury i dziedzictwa narodowego,
- zarządzenie Nr 899/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 17 marca 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu dowożenia uczniów do szkół w 2021 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolą objęto otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu dowożenia uczniów do szkół w 2021 r. Dobór próby losowy.

2.3.1.1.3.1. Zgodnie z treścią ogłoszenia otwarty konkurs ofert dotyczył realizacji zadania publicznego z zakresu dowożenia uczniów do szkół w 2021 r. Na realizację zadania przeznaczono 45.000,00 zł (dotacja w formie powierzenia).

W wyniku kontroli treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert stwierdzono, że ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie zostało opublikowane w sposób zgodny z treścią art. 13 ust. 3 wym. ustawy, tj. w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 17.03.2021 r, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Nidzicy (zgodnie z pieczęcią na zarządzeniu Nr 899/2021) w dniach 17.03.2021 r. do 8.04.2021 r. oraz na stronie internetowej (www.nidzica.pl) w dniu 17.03.2021 r.

Termin składania ofert ustalono do dnia 7.04.2021 r., tj. zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do treści którego termin składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3 ww. ustawy.

W dniu 29.03.2021 r. Burmistrz Nidzicy ogłosił nabór na członków komisji konkursowej do oceny ofert składanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie: dowożenia uczniów do szkół w 2021 roku (znak: PŚPRKS.524.2.2021).

Zarządzeniem Nr 918/2021 z dnia 6 kwietnia 2021 r. Burmistrz Nidzicy powołał czteroosobową Komisję Konkursową do oceny ofert składanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu: dowożenia uczniów do szkół. Regulamin pracy komisji konkursowej stanowił załącznik do ww. zarządzenia. W skład komisji konkursowej wchodziłi przedstawiciele organu wykonawczego jednostki, stosownie do art. 15 ust. 2b ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Komisja działała bez udziału przedstawicieli organizacji pozarządowych, co dopuszczał przepis art. 15 ust. 2da pkt 1 ustawy o działalności

pożytku publicznego i o wolontariacie, co wynikało z faktu, że żadna organizacja nie wskazała osób do składu komisji konkursowej.

Ustalono, że członkowie Komisji Konkursowej złożyli oświadczenia w sprawie braku powiązań z podmiotami składającymi ofertę do konkursu (oświadczenie o bezstronności) w dniu 12.04.2021 r.

Na podstawie protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej do oceny ofert składanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu dowożenia uczniów do szkół w 2021 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego z dnia 12.04.2021 r., stwierdzono że komisja dokonała oceny formalnej i merytorycznej jednej oferty (złożonej przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną, Koło w Nidzicy), która wpłynęła dnia 7.04.2021 r.

Zgodnie z zapisami protokołu oferta spełniła wymogi formalne, a po ocenie merytorycznej zaproponowano Burmistrzowi Nidzicy przyznanie dotacji dla Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną, Koło w Nidzicy w wysokości 45.000,00 zł na realizację zadania pn. „Dowóz wychowanków z terenu Gminy Nidzica do Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Nidzicy.

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) oferta została złożona w terminie wyznaczonym na składanie ofert, tj. w dniu 7.04.2021 r.,
- 2) ofertę złożono na prawidłowym formularzu, którego wzór określono w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057),
- 3) oferta otrzymały rekomendację komisji konkursowej do udzielenia dotacji w kwocie 45.000,00 zł.

W dniu 13 kwietnia 2021 r. Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenie Nr 926/2021 w sprawie wyboru oferty i udzielenia dotacji podmiotowi uczestniczącemu w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2021 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. i działalności pożytku publicznego i wolontariacie w zakresie: dowożenia uczniów do szkół w 2021 roku

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia Burmistrz zdecydował o przyznaniu dotacji Polskiemu Stowarzyszeniu na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną, Koło w Nidzicy – kwota przyznanej dotacji – 45.000,00 zł na powierzenie zadania pn. „Dowóz wychowanków z terenu Gminy Nidzica do Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Nidzicy”.

Zgodnie z zapisami ww. ogłoszenia Burmistrz zdecydował o przyznaniu dotacji dla organizacji pozarządowej zgodnie z rekomendacją komisji konkursowej.

Wyniki otwartego konkursu ofert opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 13.04.2021 r., na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Nidzicy w dniach 23.04.2021 r. do 30.04.2021 r. (stwierdzono na postawie pieczęci na zarządzeniu Nr 926/2021) oraz na stronie internetowej www.nidzica.pl w dniu 13.04.2021 r., tj. zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.1.1.3.2. Umowa o realizację zadania publicznego.

W dniu 13 kwietnia 2021 r. Gmina Nidzica reprezentowana przez Burmistrza Nidzicy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarła umowę o realizację zadania publicznego nr PŚPRKS.526.5.2021 pod tytułem: „Dowóz wychowanków z terenu Gminy Nidzica do Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Nidzicy” z Polskim Stowarzyszeniem na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Nidzicy.

Powyższa umowa była umową o powierzenie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od 14.04.2021 r. do 31.12.2021 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od 14.04.2021 r. do 31.12.2021 r.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 45.000,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia ww. umowy w pełnej wysokości.

Zgodnie z § 9 ust. 5 umowy zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Umowa zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Umowa była zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Na dzień podpisania umowy ze zleceniobiorcą (w dniu 13.04.2021 r.) w Dz. 801 Oświata i wychowanie Rozdz. 80113 Dowożenie uczniów do szkół § 2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego do wykonania pozostało 45.000,00 zł.

Ustalono, że dotacja w wysokości 45.000,00 zł została przekazana w dniu 20.04.2021 r. (WB Nr 77/2021), tj. w terminie i kwocie wynikających z zawartej umowy nr PŚPRKS.526.5.2021 z 13.04.2021 r.

Przekazanie kwoty dotacji zostało zaewidencjonowane na stronie Wn konta 224 z przeciwstawnym zapisem po stronie Ma konta 130, co było zgodne z opisem zasad ewidencji na wymienionym koncie zawartym w załączniku nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2.3.1.1.3.3. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

W dniu 28.01.2022 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Nidzicy) Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Nidzicy złożył końcowe sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

W toku kontroli stwierdzono, że do rozliczenia przyjęto sprawozdanie końcowe złożone na druku wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Na podstawie danych i informacji wykazanych w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego ustalono, że Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Nidzicy – wykonawca zadania publicznego wydatkował w całości kwotę otrzymanej dotacji zgodnie z przeznaczeniem i zestawieniem kosztów określonym w umowie, w związku z czym nie zaistniała konieczność zwrotu niewykorzystanej dotacji.

W dniu 24.02.2022 r. sporządzono sprawozdanie z przeprowadzonej oceny sprawozdania końcowego złożonego przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną – Koło w Nidzicy. Komisja analizując sprawozdanie z wykonania zadania stwierdziła, że dotacja w kwocie 45.000,00 zł wykorzystana została zgodnie z jej przeznaczeniem.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Stan zobowiązań Gminy Nidzica wg sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku stwierdzono, że na dzień 31.12.2021 r. zadłużenie Gminy Nidzica wykazano w łącznej kwocie 44.023.000,00 zł jako kredyty i pożyczki (wiersz E2 sprawozdania) wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec:

- banków (kol. 10 sprawozdania) w wysokości 37.238.000,00 zł,

- pozostałe krajowe instytucje finansowe (kol. 11 sprawozdania) w wysokości 6.785.00,00 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica na 31.12.2021 r., tj. z saldami Ma kont:

- 260-10-10-010 - „Zobowiązania finansowe - PKO BP - obligacje komunalne” w wysokości 37.238.000,00 zł,
- 260-11-10-010 - „Zobowiązania finansowe - Dom Maklerski Banku BPS S.A.- obligacje komunalne” w wysokości 6.785.000,00 zł”.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych zaprezentowano jako długoterminowe zobowiązania wobec banku oraz wobec pozostałych instytucji finansowych. Do prawidłowości wykazania zobowiązań Gminy Nidzica w układzie przedmiotowym i podmiotowym sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku uwag nie wniesiono.

3.1.1. Następnie dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z Gminy Nidzica porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Nidzica oraz w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Nidzicy. W wyniku porównania stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Nidzica odpowiadały danym wykazanym:

- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Nidzicy obejmującym swym zakresem urząd będący jednostką budżetową,
- w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Nidzicy obejmującym swym zakresem organ.

Pozostałe jednostki budżetowe Gminy Nidzica sporządziły „zerowe” sprawozdania Rb-Z.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.2. Rada Miejska w Nidzicy w dniu 17 grudnia 2020 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/433/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nidzica na lata 2021-2036 oraz uchwałę Nr XXXIII/434/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2021 rok.

Uchwałę Nr RIO.IV-0120-35/21 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 13 stycznia 2021 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Nidzica na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2036 oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu w 2021 r. przedstawionego w uchwale budżetowej na 2021 r., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniowano prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Nidzica oraz możliwość sfinansowania przez

Gminę Nidzica deficytu budżetu w wysokości 5.793.605,75 zł przedstawionego w uchwale budżetowej i stwierdzono m.in., że w latach 2021-2036 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych spełnia wymogi zawarte w ww. artykule.

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu.

3.2.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr XXX/434/2020 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2021 r. zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 8.943.605,75 zł a także deficyt budżetu w wysokości 5.793.605,75 zł.

W trakcie dokonywanych w 2021 r. zmian budżetu Gminy Nidzica wg stanu na 31.12.2021 r. zmniejszono kwotę planowanych przychodów budżetu, która wyniosła – 5.491.299,90 zł w tym kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (3.035.000,00 zł), niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (2.256.056,67 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (200.243,23 zł), a także deficyt budżetu do kwoty 2.341.299,90 zł - stosownie do uchwały Nr XLVIII/605/2021 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nidzica na 2021 rok.

Na podstawie ww. uchwały Nr XLVIII/605/2021 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 16 grudnia 2021 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr XXX/434/2020 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nidzica na 2021 r. zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 3.150.000,00 zł.

W trakcie dokonywanych w 2021 r. zmian budżetu Gminy Nidzica wg stanu na 31.12.2021 r. nie zmieniono kwoty planowanych rozchodów, która wg stanu na 31.12.2021 r. wyniosła – 3.150.000,00 zł w tym spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych (3.150.000,00 zł) – stosownie do uchwały Nr XLVIII/605/2021 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nidzica na 2021 rok.

Na podstawie ww. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano planowane rozchody odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.3. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 stwierdzono, że Gmina

Nidzica wykonała przychody w kwocie 10.880.485,56 zł, z tego: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (3.035.000,00 zł), niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (3.585.289,00 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (4.260.196,56 zł).

Ponadto w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, w kolumnie 3 pn. wykonanie deficyt został wykazany w kwocie 0,00 zł.

3.2.1.3.1. Prawdliwość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty 3.035.000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych.

Ustalono, że kwotę 3.035.000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu, tj. obrotów strony Ma kont szczegółowych 260-10-10-010 i 260-11-10-010 prowadzonych do konta 260, na których zaewidencjonowano przychody budżetu, tj. wpływ w 2021 r.

Do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS za 2021 r. wykonanych przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych uwag nie wniesiono.

3.2.1.4. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 ustalono, że wykonano rozchody w kwocie 3.150.000,00 zł, w całości z tyt. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych. Wykonane rozchody w wysokości 3.150.000,00 zł były zgodne z sumą obrotów stron Wn kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 260 – „Zobowiązania finansowe”, tj.:

- 260-10-10-010 - „Zobowiązania finansowe - PKO BP - obligacje komunalne” w kwocie 3.150.000,00 zł,
- 260-11-10-010 - „Zobowiązania finansowe - Dom Maklerski Banku BPS S.A.- obligacje komunalne” w kwocie 0,00 zł”.

(obroty ww. kont oznaczały dokonane w 2021 r. przez Gminę Nidzica wykupy obligacji komunalnych) wg ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel na 2021 r.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Nidzica.

3.2.2. Terminowość i prawidłowość dokonywania w 2021 r. wykupu obligacji komunalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów konta szczegółowego 260-10-10-010 - „Zobowiązania finansowe - PKO BP - obligacje komunalne” oraz wyciągów bankowych, w których ujęto wykup obligacji PKO BP, których emitentem była Gmina Nidzica.

Wykonane za pomocą ACL przez: WKGF RIO w Olsztynie

WYKUP OBLIGACJI KOMUNALNYCH_GMINA NIDZICA_2021

Dokument	Data_dok	Konto	Wn	Ma	Opis
B/ 35/ 61	2021-03-26	260	400000,00	0,00	wykup obligacji seria F12
B/ 35/ 168	2021-08-27	260	100000,00	0,00	wykup obligacji seria D13
B/ 35/ 208	2021-10-22	260	1000000,00	0,00	wykup obligacji seria G11
B/ 35/ 229	2021-11-24	260	50000,00	0,00	wykup obligacji seria P18
B/ 35/ 237	2021-12-06	260	1600000,00	0,00	wykup obligacji serii G10
			3150000,00	0,00	

W wyniku kontroli stwierdzono:

- terminowe dokonywanie wykupu obligacji komunalnych – na podstawie przedstawionych przez PKO Bank Polski informacji o wysokości kwot należnych z tytułu obligacji, którego emitentem jest Gmina Nidzica oraz o terminach przekazania tych kwot na rachunek banku, zgodnie z zawartymi umowami emisji - kontroli dokonano na podstawie poniżej wyszczególnionych wyciągów bankowych:

- Nr 61/2021 za okres 26.03.2021 – 26.03.2021 – 400.000,00 zł (sera F12),
- Nr 168/2021 za okres 27.08.2021 – 27.08.2021 – 100.000,00 zł (seria D13),
- Nr 208/2021 za okres 22.10.2021 – 22.10.2021 – 1.000.000,00 zł (seria G11),
- Nr 229/2021 za okres 24.11.2021 – 24.11.2021 – 50.000,00 zł (seria P18),
- Nr 237/2021 za okres 04.12.2021 – 06.12.2021 – 1.600.000,00 zł (seria G10).

Uregulowanie ww. zobowiązań w terminie płatności było zgodne z treścią przepisów zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika obowiązek

dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Organizacja gospodarki mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy sprawy z zakresu m.in. gospodarki nieruchomościami prowadzone były w Wydziale Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm., od dnia 27 lipca 2021 r. Dz.U z 2021 r. poz. 1372 z późn.zm.)
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm., od dnia 21 października 2021 r. Dz.U z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. od dnia 18 lutego 2021 r. Dz.U z 2021 r. poz.305 z późn.zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm., od dnia 1 grudnia 2021 r. Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

W okresie kontrolowanym obowiązywały nw. uregulowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- uchwała Nr LI/702/2018 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych oraz określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Nidzica, zbywanych na rzecz najemców,
- zarządzenie Nr 71/2019 Burmistrza Nidzicy z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia procedury sprzedaży lokali i budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Nidzica.

1.2. Struktura dochodów z majątku Gminy Nidzica w 2021 r.

Według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 r., plan dochodów z majątku gminy wyniósł 6.619.498,59 zł, natomiast wykonane dochody z majątku

gminy wyniosły 7.424.357,73 zł. Plan dochodów z mienia w 2021 roku został zrealizowany w 112,16 %.

§	Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) [zł]	Dochody wykonane [zł]	Wykonanie planu [%]
0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	60.000,00	34.775,46	57,95
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	216.000,00	216.598,30	100,27
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	691.020,00	631.134,85	91,33
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	15.800,00	16.058,43	101,64
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	5.579.509,00	6.468.120,77	115,93
0830	Wpływy z usług	9.800,00	9.787,29	99,87
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5.000,00	4.324,89	86,50
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	20.064,90	20.770,81	103,52
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	16.804,69	16.804,69	100,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	5.500,00	5.982,24	108,77
Razem		6.619.498,59	7.424.357,73	112,16

Stwierdzono, że klasyfikacja rozdziałów i paragrafów w zakresie dochodów z mienia komunalnego dokonana przez kontrolowaną jednostkę wykazana w sprawozdaniu Rb-27S była zgodna z klasyfikacją rozdziałów i paragrafów określoną w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Największy udział w dochodach z mienia gminy stanowiły wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (87,12%) oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (8,50%). Pozostały udział w dochodach z mienia kształtował się odpowiednio: wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły (2,92%), wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (0,47%), wpływy z pozostałych odsetek (0,28%), wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (0,22%), wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

(0,22%), wpływy z usług (0,13%), wpływy z różnych dochodów (0,08%) oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (0,06%).

Kontroli poddano prawidłowość losowo wybranych sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym i bezprzetargowym.

1.3. Sprzedaż nieruchomości.

W 2021 roku dokonano 57 sprzedaży mienia komunalnego (zarówno w trybie przetargowym jak i bezprzetargowym).

L.p.	Rodzaj nieruchomości	Tryb sprzedaży	Ilość dokonanych sprzedaży
1	Lokale mieszkalne	Bezprzetargowy na rzecz ich najemców	8
2	Działki niezabudowane	Przetarg nieograniczony ustny	33
3	Działki niezabudowane	Bezprzetargowy	16

Do kontroli przyjęto następujące pozycje:

1. Działka gruntu oznaczona nr 489/1 położona w obrębie Jabłonka o powierzchni 782 m², cena sprzedaży 121.490,00 zł brutto, tryb sprzedaży: przetarg nieograniczony ustny.
2. Działka gruntu oznaczona nr 263/44 położona w obrębie 4 o powierzchni 1.636 m², cena sprzedaży 108.705,00 zł brutto, tryb sprzedaży: przetarg nieograniczony ustny.
3. Działka gruntu oznaczona nr 220 położona w obrębie 3 o powierzchni 814 m², cena sprzedaży 25.456,00 zł brutto, tryb sprzedaży: bezprzetargowy.
4. Lokal mieszkalny nr 18 położony w budynku przy ul. Rataja 1, dz. Nr 52, obręb 5 o powierzchni 567 m² zabudowana budynkiem obejmującym 45 samodzielnych lokali mieszkalnych, cena sprzedaży 6.604,50 zł brutto, tryb sprzedaży: bezprzetargowy.

1.3.1. Tryb przetargowy.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości na zasadach określonych art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym i zawarcia w nim wszystkich informacji wskazanych w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. Podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w sposób określony w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4, 5, 6 i 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z zachowaniem terminów, o których mowa w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (w zw. z art. 38 ust. 2 tej ustawy) i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
8. Ustalenia wadium w ogłoszeniu o przetargu w granicach określonych § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
9. Wyznaczenia terminu wpłaty wadium przez uczestników przystępujących do przetargu, zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
10. Ustalenia wysokości postąpienia w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
11. Wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu przez komisję przetargową wyznaczoną przez Burmistrza Nidzicy, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
12. Sporządzenia z przeprowadzonego przetargu protokołu zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawarcia w nim wszystkich elementów określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.



13. Sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
 14. Dopelnienia obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 15. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie ustalonej w przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.
 16. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 17. Zawarcia umowy sprzedaży przez osobę uprawnioną, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
- 1.3.1.1 Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 489/1 położonej w obrębie Jabłonka o powierzchni 782 m².
- W dniu 24 września 2020 roku Rada Miejska w Nidzicy podjęła uchwałę Nr XXX/388/2020 w sprawie wyrażenie zgody na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Nidzica, w której postanowiono o przeznaczeniu do sprzedaży w drodze przetargu ww. działki.
- 1.3.1.1.1 Cena ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 9 października 2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5839). Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 62.000,00 zł.
- Stwierdzono, że cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości w celu ustalenia ceny sprzedaży w drodze przetargu.
- 1.3.1.1.2. Operat wykorzystano do celów, dla których został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 1.3.1.1.3. Odnośnie ujęcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy uwag nie wniesiono.
- 1.3.1.1.4. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży znak: GMKR.6840.20.2020 został sporządzony w dniu 15 października 2020 r. i podany do publicznej wiadomości:
- wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Nidzicy od dnia 15 października 2020 r. do dnia 5 listopada 2020 r. ,

– na stronie internetowej infopublikator.pl oraz w BIP-ie Urzędu (www.bip.nidzica.pl) od dnia 15 października 2020 r.

1.3.1.1.5. Stwierdzono, że cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.1.6. W dniu 7 stycznia 2021 r. Burmistrz Nidzicy ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości stanowiących własność Gminy Nidzicy, położonych w obrębie Jabłonka, gm. Nidzica tj. po upływie terminów, których mowa w art. 34 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje wskazane w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Odpowiednio do § 13 pkt 2 ww. rozporządzenia w ogłoszeniu zawarto informację o cenie wywoławczej, którą ustalono na kwotę 77.490,00 zł.

Podany termin odbycia przetargu to 23 lutego 2021 r., co za tym idzie ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 46 dni przed wyznaczonym terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia.

1.3.1.1.7. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości:

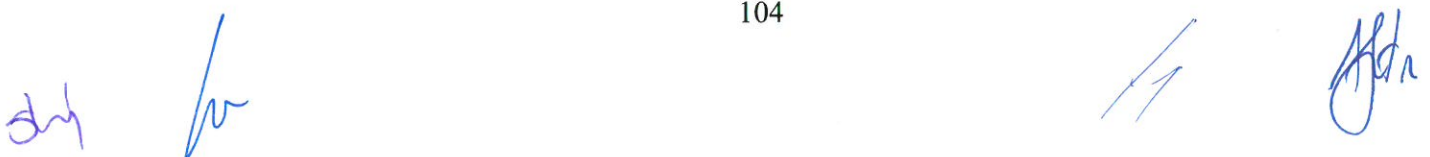
- poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy - od 7 stycznia 2021r. do 23 lutego 2021 r.
- na stronie infopublikator.pl oraz w BIP-ie Urzędu (www.bip.nidzica.pl) od dnia 7 stycznia 2021 r. do 23 lutego 2021 r.

1.3.1.1.8. Wysokość wadium ustalono na kwotę 12.000,00 zł, tj. w granicach 5-20% ceny wywoławczej, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.1.9. Termin wpłaty wadium określono do dnia 18 lutego 2021 r., zgodnie z § 4 ust. 6 cytowanego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 23 lutego 2021 r.). W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 wadia.

1.3.1.1.10. Odnośnie ustalenia wysokości postąpienia w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości uwag nie wniesiono.

1.3.1.1.11. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa (w składzie czterech osób), zgodnie z § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia, która została



powołana zarządzeniem Nr 873/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 17 lutego 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.1.12. Na podstawie zapisów protokołu sporządzonego w dniu 25 października 2021 r. z przetargu ustnego nieograniczonego, przeprowadzonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości stwierdzono, że nabywcą zostali małżonkowie (wg inicjałów) K.D i K.M, którzy zaoferowali cenę 121.490,00 zł.

Protokół zawierał informacje wymagane § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Protokół został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione w przetargu jako nabywcy nieruchomości, co było zgodne z § 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.1.13. Ustalono, że Informacja o wyniku przetargu zawierała wszystkie elementy wymagane w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Stwierdzono realizację postanowień § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia odnośnie podania do publicznej wiadomości Informacji o wyniku przetargu, która została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nidzicy od dnia 3 marca 2021 r.

1.3.1.1.14. Pismem z dnia 11 marca 2021 r. znak: GMKR.6840.20.2020 nabywcy nieruchomości zostali zawiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co było zgodne z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.1.15. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano w dniu 8 marca 2021 r. (Potwierdzenie transakcji – wydruk z dnia 8 marca 2021 r.), tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie 109.490,00 zł, tj. kwocie ustalonej w przetargu pomniejszonej o wniesione uprzednio wadium (w kwocie 12.000,00 zł), zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.

1.3.1.1.16. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 22 marca 2021 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 1809/2021 podpisanego przed notariuszem P. Danutą Raduszewską w Kancelarii Notarialnej w Nidzicy.

1.3.1.1.17. Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Nidzica działała P. Joanna Krystyna Krystkiewicz-Hablutzel na podstawie aktu notarialnego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nidzicy.

1.3.1.2. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 263/44 położona w obrębie 4 o powierzchni 1.636 m².

W dniu 29 kwietnia 2021 roku Rada Miejska w Nidzicy podjęła uchwałę Nr XXXVIII/503/2021 w sprawie wyrażenie zgody na zbycie nieruchomości stanowiących

własność Gminy Nidzica, w której postanowiono o przeznaczeniu do sprzedaży w drodze przetargu ww. działki

1.3.1.2.1 Cena ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 31 maja 2021 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5839). Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 67.000,00 zł.

Stwierdzono, że cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z treścią operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności nieruchomości w celu ustalenia ceny sprzedaży w drodze przetargu.

1.3.1.2.2. Operat wykorzystano do celów, dla których został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.2.3. Odnośnie ujęcia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy uwag nie wniesiono.

1.3.1.1.4. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży znak: GMKR.6840.36.2019 został sporządzony w dniu 8 czerwca 2021 r. i podany do publicznej wiadomości:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Nidzicy od dnia 8 czerwca 2021 r. do dnia 29 czerwca 2021 r. ,
- na stronie internetowej infopublikator.pl oraz w BIP-ie Urzędu (www.bip.nidzica.pl) od dnia 8 czerwca 2021 r.

1.3.1.2.5. Stwierdzono, że cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.2.6. W dniu 22 lipca 2021 r. Burmistrz Nidzicy ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości stanowiących własność Gminy Nidzicy, położonych w 4 m. Nidzica tj. po upływie terminów, których mowa w art. 34 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje wskazane w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Odpowiednio do § 13 pkt 2 ww. rozporządzenia w ogłoszeniu zawarto informację o cenie wywoławczej, którą ustalono na kwotę 107.625,00 zł.

Podany termin odbycia przetargu to 31 sierpnia 2021 r., co za tym idzie ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości na 40 dni przed wyznaczonym terminem przetargu stosownie do wymogu § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia.

1.3.1.2.7. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości:

- poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy - od 22 lipca 2021r. do 31 sierpnia 2021 r.
- na stronie infopublikator.pl oraz w BIP-ie Urzędu (www.bip.nidzica.pl) od dnia od 22 lipca 2021r. do 31 sierpnia 2021 r.

1.3.1.2.8. Wysokość wadium ustalono na kwotę 15.000,00 zł, tj. w granicach 5-20% ceny wywoławczej, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.2.9. Termin wpłaty wadium określono do dnia 26 sierpnia 2021 r., zgodnie z § 4 ust. 6 cytowanego rozporządzenia, tj. wyznaczony termin wniesienia wadium został ustalony w taki sposób, że umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium (termin przetargu ustalono na dzień 31 sierpnia 2021 r.). W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 wadia.

1.3.1.2.10. Odnośnie ustalenia wysokości postąpienia w sposób określony w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości uwag nie wniesiono.

1.3.1.2.11. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa (w składzie czterech osób), zgodnie z § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia, która została powołana zarządzeniem Nr 1066/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 27 sierpnia 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.2.12. Na podstawie zapisów protokołu sporządzonego w dniu 31 sierpnia 2021 r. z przetargu ustnego nieograniczonego, przeprowadzonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości stwierdzono, że nabywcą zostali małżonkowie (wg inicjałów) W.J i W.B, którzy zaoferowali cenę 108.705,00 zł.

Protokół zawierał informacje wymagane § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Protokół został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione w przetargu jako nabywcy nieruchomości, co było zgodne z § 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

1.3.1.2.13. Ustalono, że Informacja o wyniku przetargu zawierała wszystkie elementy wymagane w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Stwierdzono realizację postanowień § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia odnośnie podania do publicznej wiadomości Informacji o wyniku przetargu, która została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Nidzicy od dnia 8 września 2021 r.

1.3.1.2.14. Pismem z dnia 15 września 2021 r. znak: GMKR.6840.36.2019 nabywcy nieruchomości zostali zawiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co było zgodne z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.1.2.15. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości dokonano w dniu 21 października 2021 r. (Potwierdzenie transakcji – wydruk z dnia 21 października 2021 r.), tj. zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w kwocie 93.705,00 zł, tj. kwocie ustalonej w przetargu pomniejszonej o wniesione uprzednio wadium (w kwocie 15.000,00 zł), zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy.

1.3.1.2.16. Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 26 października 2021 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 7469/2021 podpisanego przed notariuszem P. Danutą Raduszewską w Kancelarii Notarialnej w Nidzicy.

1.3.1.2.17. Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Nidzica działała P. Joanna Krystyna Krystkiewicz-Hablutzel na podstawie aktu notarialnego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nidzicy.

1.3.2 Tryb bezprzetargowy.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

1. Ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na podstawie jednej z przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzenia protokołu z rokowań z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia w nim ustaleń dotyczących warunków zbycia nieruchomości – odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

9. Zawarcia umowy sprzedaży przez osobę uprawnioną, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

1.3.2.1 Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr 220 położonej w obrębie 3 o powierzchni 814 m²

Dnia 3 września 2020 r. (pieczęć wpływu) do Urzędu Miejskiego w Nidzicy Państwo E.G i K.G (wg inicjałów) wystąpili z wnioskiem o wykup nieruchomości przy ulicy Pawiej o numerze 220. Uchwałą Nr XXX/387/2020 Rada Miejska w Nidzicy w dniu 24 września 2020 r. wyraziła zgodę na zbycie na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości stanowiącej własność Gminy Nidzica.

1.3.2.1.1. Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 2 listopada 2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5839). Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 35.002,00 zł, cenę natomiast na 35.302,00 zł, tj. odpowiednio do wymogu określonego w art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość).

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono stosownie do regulacji zawartych w art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 wym. ustawy.

1.3.2.1.2 Operat wykorzystano do celów, dla których został sporządzony zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w terminie, o którym mowa w ww. przepisie (podpisanie aktu notarialnego – umowy sprzedaży nastąpiło dnia 27 lipca 2021 r.).

1.3.2.1.3 Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży znak: GMKR.6840.25.2020 został sporządzony w dniu 3 grudnia 2020 r. zgodnie z zapisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2.1.4 Wykaz nieruchomości, o którym mowa powyżej został podany do publicznej wiadomości:

- poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy od 3 grudnia 2020 r. do 28 grudnia 2020 r.
- na stronie infopublikator.pl oraz w BIP-ie Urzędu (www.bip.nidzica.pl) od dnia od 3 grudnia 2020 r. do 28 grudnia 2020 r.

1.3.2.1.5 Tryb bezprzetargowy na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej przy ulicy Pawiej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 220 został ustalony na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. tj. sprzedaż następuje na rzecz jej użytkownika wieczystego.

1.3.2.1.6 W dniu 1 czerwca 2021 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonych rokowań pomiędzy Gminą Nidzica, reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy, a małżonkami E.G i K.G (wg inicjałów) w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej, ozn. jako działka

nr 220, położonej w obrębie nr 3 miasta Nidzica. Cena sprzedaży działki została ustalona na kwotę 35.302,00 zł, którą nabywcy mieli wpłacić przed zawarciem aktu notarialnego.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, a protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy – art. 28 ust. 3 ustawy.

1.3.2.1.7 Cena sprzedaży została zapłacona przez nabywców w całości przed zawarciem umowy, zgodnie z zapisami ww. protokołu z rokowań (potwierdzenie operacji z dnia 26 lipca 2021 r.).

1.3.2.1.8 W dniu 27 lipca 2021 r. został zawarty akt notarialny Rep. A Nr 5116/2021 – umowa sprzedaży, pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez P. Joannę Krystynę Krystkiewicz-Hablutzel na podstawie aktu notarialnego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nidzicy oraz małżonkami E.G i K.G (wg inicjałów) na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 220.

1.3.2.1.9 Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Nidzica działała P. Joanna Krystyna Krystkiewicz-Hablutzel na podstawie aktu notarialnego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nidzicy.

1.3.2.2. Sprzedaż nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny nr 18 położony w budynku przy ul. Rataja 1, dz. Nr 52, obręb 5 o powierzchni 567 m² zabudowana budynkiem obejmującym 45 samodzielnych lokali mieszkalnych.

Dnia 28 października 2020 r. (pieczęć wpływu) do Urzędu Miejskiego w Nidzicy Pani A.M. (wg inicjałów) wystąpiła z wnioskiem o nabycie lokalu mieszkalnego nr 18 położonego przy ulicy Rataja 1/18, zgodnie z załącznikiem do procedury sprzedaży lokali/budynków mieszkalnych stanowiących własność Gminy Nidzica. Pani A.M.(wg inicjałów) przedstawiła umowę najmu ww. nieruchomości zawartą w dniu 8 października 1990 roku.

1.3.2.2.1. Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 17 grudnia 2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 5839). Wartość rynkową nieruchomości oszacowano na kwotę 94.100,00 zł, cenę natomiast na 94.350,00 zł, tj. odpowiednio do wymogu określonego w art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość).

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono stosownie do regulacji zawartych w art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 wym. ustawy.

1.3.2.2.2 Operat wykorzystano do celów, dla których został sporządzony zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w terminie, o którym mowa w ww. przepisie

(podpisanie aktu notarialnego – umowy sprzedaży nastąpiło dnia 27 lipca 2021 r.).

1.3.2.2.3 Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży znak: GMKR.7125.9.2020 został sporządzony w dniu 8 marca 2021 r. zgodnie z zapisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3.2.2.4 Wykaz nieruchomości, o którym mowa powyżej został podany do publicznej wiadomości:

- poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy od 8 marca 2021 r. do 29 marca 2021 r.
- na stronie infopublikator.pl oraz w BIP-ie Urzędu (www.bip.nidzica.pl) od dnia od 8 marca 2021 r. do 29 marca 2021 r.

1.3.2.1.5 Tryb bezprzetargowy na sprzedaż nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny nr 18 położonej w budynku przy ul. Rataja 1, dz. Nr 52, obręb 5 został ustalony na podstawie art. 37 ust. 2 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. tj. jest zbywana na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, stosownie do art. 34.

1.3.2.1.6 W dniu 27 kwietnia 2021 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonych rokowań pomiędzy Gminą Nidzica, reprezentowaną przez Burmistrza Nidzicy, a Panią A.M. (wg inicjałów) w sprawie sprzedaży nieruchomości nr 18 położonej w budynku przy ul. Rataja 1, dz. Nr 52, obręb 5. Cena sprzedaży lokalu została ustalona na kwotę 94.350,00 zł. Zgodnie z § 2 ust.2 pkt. 1 uchwały Nr LI/702//2018 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 29 marca 2018 r. przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców zostaje naliczona bonifikata w wysokości 93% ceny lokalu. Kwotę 6.604,50 zł nabywca miał wpłacić przed zawarciem aktu notarialnego.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, a protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy – art. 28 ust. 3 ustawy.

1.3.2.1.7 Cena sprzedaży została zapłacona przez nabywców w całości przed zawarciem umowy, zgodnie z zapisami ww. protokołu z rokowań (potwierdzenie operacji z dnia 27 kwietnia 2021 r.).

1.3.2.1.8 W dniu 6 maja 2021 r. został zawarty akt notarialny Rep. A Nr 2843/2021 – umowa sprzedaży, pomiędzy Gminą Nidzica reprezentowaną przez P. Joannę Krystynę Krystkiewicz-Hablutzel na podstawie aktu notarialnego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nidzicy oraz P. A.M. (wg inicjałów) na sprzedaż nieruchomości nr 18 położonej w budynku przy ul. Rataja 1, dz. Nr 52, obręb 5

1.3.2.1.9 Na podstawie wym. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Gminy Nidzica działała P. Joanna Krystyna Krystkiewicz-Hablutzel na podstawie aktu notarialnego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nidzicy.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Gminie Nidzica zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnooorganizacyjne” protokołu kontroli.

Obsługę finansowo – księgową wszystkich jednostek oświatowych gminy, w tym: 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. prof. Romana Kobendzy w Łynie, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Napiwodzie, Szkoły Podstawowej im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach, Przedszkola Nr 2 w Nidzicy, Przedszkola Nr 4 „Kraina Odkrywców” w Nidzicy oraz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nidzicy prowadziło Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy. Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Nidzica prowadziły rachunkowość we własnym zakresie.

Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujęte w niżej wymienionej tabeli dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., wg stanu na 31.12.2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S jednostkowych /zł/	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222 /zł/	Saldo /zł/	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S jednostkowych /zł/	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223 /zł/	Zwroty /zł/	Saldo /zł/
-1-	-2-	-3-	-4-	-5- (3-4)	-6-	-7-	-8-	-9- (6-7)
1.	Szkoła Podstawowa Nr 1	213.746,17	213.746,17	0	8.203.280,35	8.308.296,66	113.318,81 (662,53 - zwrot dotacji, 112.656,28 - zerowanie sald)	8.302,50
2.	Szkoła Podstawowa nr 2	72.797,75	72.797,75	0	7.448.639,00	7.618.397,36	175.662,36 (79.737,75 zwrot, 95.924,61 zerowanie sald)	5.904,00
3.	Szkoła Podstawowa Nr 3	106.086,90	106.086,90	0	5.985.409,18	6.067.931,10	82.521,92 (213,75 zwrot, 82.308,17 zerow.sald)	0
4.	Szkoła Podstawowa Napiwoda	2.620,08	2.620,08	0	2.087.036,93	2.082.043,96	22.681,03 (542,45 zwrot, 22.138,58 zerow.sald)	27.674,00

5.	Szkoła Podstawowa Łyna	9.961,43	9.961,43	0	2.318.185,34	2.303.650,35	13.139,01 (1.015,49 zwrot, 12.123,52 zerow.sald)	27.674,00
6.	Szkoła podstawowa Rączki	1.897,83	1.897,83	0	1.946.790,83	1.944.521,84	25.405,01 (2.003,69 zwrot, 23.401,32 zerowanie sald)	27.674,00
7.	CUW	275.726,83	275.726,83	0	2 386 790,18	2.415.441,45	28.651,27 (2.428,99 zwrot, 26.222,28 zerowanie sald)	0
8.	Przedszkole Nr 2	147.255,39	147.255,39	0	2.023.188,18	2.077.408,25	54.220,07 (41.557,32 zwrot, 12.662,75 zerowanie sald)	0
9.	Przedszkole Nr 4	204.671,43	204.671,73	0	2.496.323,40	2.504.498,54	19798,64 (2,00 zwrot, 19.796,64 zerowanie sald)	11.623,50
10.	MOSiR	333.227,77	333.227,77	0	1 936 300,60	1.953.655,87	17.355,27 zerowanie sald	0
11.	MOPS	546.115,89	546.115,89	0	36.891.058,32	37.052.776,94	161.718,62 zerowanie sald	0
12.	Urząd Miasta	25.527.413,09	25.527.413,09	0	38.886.306,21	38.801.497,71	-	84.808,50
	razem	27.441.520,86	27.441.520,86	0	112.609.308,52	113.130.120,03	714.472,01 (128.181,97 zł zwroty, 586.290,04 zł zerowanie sald)	193.606,50

1.1. Rozliczenie dochodów wykonanych przez podległe Gminie Nidzica jednostki budżetowe.

1.1.1. Stwierdzono, że łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w wysokości 27.441.520,86 zł oraz sprawozdania Gminy Nidzica obejmującego swym zakresem organ w wysokości 89.410.180,65 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Nidzica sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (Korekta Nr 2), tj. 116.851.701,51 zł.

Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 116.851.701,51 zł była zgodna z ewidencją księgową na koncie 901 - „Dochody budżetu”.

1.2. Rozliczenie wydatków wykonanych przez podległe Gminie Nidzica jednostki budżetowe.

Na podstawie analizy prowadzenia ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” stwierdzono, że po stronie Ma konta 223 zaewidencjonowano zwroty środków w łącznej kwocie 128.181,97 zł.

Ustalono, że na koncie 223 nie stosowano zapisu ujemnego do dokonywanych zwrotów i korekt, stąd obroty konta wykazywały zawyżone wartości.

Księgowanie zwrotów niewykorzystanych środków w powyższy sposób uniemożliwiało ustalenie prawidłowego stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez podległe Gminie Nidzica jednostki

budżetowe wydatków budżetowych. Obroty konta były zawyżone o kwoty dokonanych zwrotów. Dla zachowania czystości obrotów oraz ustalenia prawidłowego stanu rozliczeń, należało zastosować ujemny zapis techniczny.

Uznać należy, że polityka rachunkowości nie została przystosowana do prowadzenia ewidencji księgowej na wskazanym koncie zgodnie z wymogami wynikającymi z treści ekonomicznej zdarzeń gospodarczych, jakimi są dokonywane przez jednostki - zwroty.

Ustalono, że przepisy wewnętrzne, tj. plan kont dla budżetu Gminy Nidzica stanowiący § 20 pkt 33 Zasad (polityki) rachunkowości stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 1082/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2018 r. (z późn. zm.) zawierający opis konta 223 nie zawierał regulacji dotyczących ewidencjonowania dokonywanych przez jednostki zwrotów wydatków.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w tym m.in. zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Powyższy sposób ewidencjonowania, uniemożliwiający ustalenie prawidłowego stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez podległe Gminie Nidzica jednostki budżetowe wydatków budżetowych naruszał zasady prowadzenia konta 223 określone załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Stosownie do wskazanego przepisu: „Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych”.

Ponadto ustalono, że na kontach analitycznych konta 223 na koniec roku 2021 księgowano po stronie Ma przelewy na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku. Łącznie 586.290,04 zł.

Ustalono, że opis konta 223 wg planu kont dla budżetu Gminy Nidzica nie zawierał regulacji dotyczących „likwidacji konta”. Stosowny zapis dotyczył opisu konta 223 wg planu kont Urzędu Miejskiego w Nidzicy, zgodnie z którym „Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130”.

Powyższe stanowiło naruszenie zapisów Zasad (polityki) rachunkowości stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 1082/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2018 r. (z późn. zm.).

W wyniku analizy rozliczeń dokonanych przez jednostki budżetowe wydatków wg stanu na dzień 31.12.2021 r. stwierdzono różnice w kwocie 193.606,50 zł (kolumna 9 tabeli, suma wierszy od nr 1 do nr 10) pomiędzy zapisami ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” (po uwzględnieniu zaewidencjonowanych zwrotów i zerowania sald) a danymi wykazanymi przez te jednostki w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. Salda wykazane w kolumnie 9 pod poz. 1, 2, 4, 5, 6, 7, 10 stanowiły kwoty wydatków niewygasających z końcem roku 2021. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

1.2.1. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w powyższej tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w wysokości 112.609.308,52 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Nidzica sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2021 r.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 112.609.308,52 zł była zgodna z ewidencją księgową na kontach: 902 - „Wydatki budżetu” (112.415.648,02 zł) i 904 - „Niewygasające wydatki” (193.660,50 zł) wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

1.3. Ustalenia w zakresie terminowości złożenia przez kierowników jednostek jednostkowych sprawozdań budżetowych w zakresie wykonanych dochodów oraz wydatków wg stanu na dzień 13.12.2021 r. zawarto w dziale II pkt 3.1.1.1. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Nidzica w 2021 roku nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Nidzicy.
2. Zestawienie zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług oraz należności stanowiących saldo konta 201, z wyszczególnieniem m. in. nazwy kontrahenta, dokumentu, kwoty zobowiązania, terminu płatności wynikającego z faktury/rachunku, daty rozliczenia oraz nr WB.
3. Wyjaśnienie Burmistrza Nidzicy z dnia 21.04.2022 r. w sprawie terminowości przekazywania zbiorczych sprawozdań budżetowych

4. Wydruk z ewidencji księgowej konta 130 za 2021 r. („Zestawienie obrotów i sald za okres od Bilans otwarcia 2021 do grudzień 2021, Wyliczenie salda Z USTAWIENÍ PLANU KONT” konta z zakresu od 130% do 130%).
5. Wykaz dotacji otrzymanych i wykorzystanych przez Gminę Nidzica w 2021 r.
6. Wyjaśnienie Pani Zofii Łukasik – Inspektora ds. płac Wydziału Finansowego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy z dnia 4.04.2022 r. w sprawie składek odprowadzanych do ZUS w 2021 r.
7. Zestawienie przedstawiające terminowość odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2021 r.
8. Wyjaśnienie Pani Zofii Łukasik – Inspektora ds. płac Wydziału Finansowego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy z dnia 4.04.2022 r. w sprawie przekazywania kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy do US w 2021 r.
9. Zestawienie przedstawiające kwoty naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wg deklaracji PIT-4R oraz kwoty i terminy ich przekazania na rachunek Urzędu Skarbowego w 2021 r.
10. Wydruki komputerowe pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-02-03; Konta z zakresu od 130%” oraz „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-02-04; Konta z zakresu od 130%”, WB nr 24/2021 za okres 04.02.2021 – 04.02.2021 oraz dowód stanowiący podstawę dokonania wydatku tj. wezwanie do zapłaty z dnia 29.01.2021 r.
11. Wyjaśnienie Burmistrza Nidzicy z dnia 21 kwietnia 2022 r. na okoliczności zapłaty odsetek za zwłokę bez środków zaplanowanych na dzień zapłaty.
12. Zestawienie prezentujące planowane wydatki majątkowe oraz ich wykonanie w roku 2021.
13. Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Nidzica w 2021 r.

Zawarte w protokole ustalenia omówiono z Burmistrzem Nidzicy oraz Skarbnikiem Miasta Nidzica.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

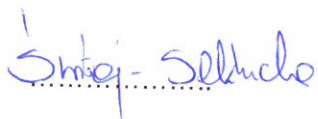
Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z wymogiem ust. 9 pkt 9 załącznika nr 2 – „Tryb przeprowadzania kontroli” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz

szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano pod poz. 1/2022 w książce kontroli Urzędu Miejskim w Nidzicy.

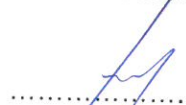
Nidzica, dnia 13.05.2022 r.

Inspektor kontroli



Paulina Świtaj-Sieklucka

Burmistrz Nidzicy



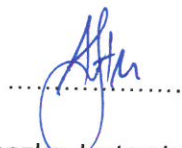
Jacek Kosmala

Inspektor kontroli



Maciej Lisowski

Skarbnik Miasta Nidzica



Agnieszka Jastrzębowska

