

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Gołdapskiego, prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Gołdapi przy ul. Krótkiej 1, 19-500 Gołdap w okresie od 3 marca do 1 kwietnia 2022 r., przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

- inspektor kontroli Agnieszka Trocka, działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO w Olsztynie Nr 33/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. w okresie od 3 marca do 1 kwietnia 2022 r. z przerwą w dniu 10 marca 2022 r. i w dniu 18 marca 2022 r.,
- inspektor kontroli Dariusz Popławski, działający na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO w Olsztynie Nr 34/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. w okresie od 3 marca do 1 kwietnia 2022 r. z przerwą w dniu 7 marca 2022 r. i w dniu 10 marca 2022 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., a w przypadkach koniecznych okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.
- VI. Ustalenia końcowe.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

#### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Starosty Gołdapskiego – Pani Marzanna Marianna Wardziejewska: wybrana przez Radę Powiatu Gołdapskiego w dniu 23 listopada 2018 r. uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Gołdapskiego.
- Wicestarosty Gołdapskiego – Pan Andrzej Ciołek wybrany przez Radę Powiatu w Gołdapi w dniu 23 listopada 2018 r. uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 listopada



2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Gołdapskiego.

- Nieetatowych członków Zarządu Powiatu Gołdapskiego:
  - Pani Grażyna Barbara Senda – działająca na podstawie uchwały Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Członków Zarządu Powiatu w Gołdapi,
  - Pan Stanisław Wójtowicz – działający na podstawie uchwały Nr VIII/54/2019 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie wyboru członka Zarządu powiatu w Gołdapi.
- Sekretarza Powiatu Gołdapskiego – Pani Anna Makowska pełniąca funkcję od dnia 1 czerwca 2017 r. powierzoną w drodze awansu wewnętrznego na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 31 maja 2017 r. do umowy o pracę z dnia 30 października 2009 r.
- Skarbnika Powiatu: Pani Bożena Radzewicz powołana na stanowisko z dniem 28 maja 2015 r. uchwałą Nr X/47/2015 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 28 maja 2015r. r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Starosta Gołdapski – Pani Marzanna Marianna Wardziejewska,
- Sekretarz Powiatu – Pan Anna Makowska,
- Skarbnik Powiatu – Pani Bożena Radzewicz,
- inni pracownicy Starostwa Powiatowego w Gołdapi w zakresie powierzonych im obowiązków.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

### 2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Powiat Gołdapski funkcjonował w oparciu o postanowienia Statutu Powiatu Gołdapskiego przyjętego uchwałą Nr LXVI/293/2018 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 10 października 2018 w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Gołdapskiego (t. j. Dz. Urz. Woj. War-Maz. z 2018 poz. 5414).

### 2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

W kontrolowanym okresie organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Gołdapi określał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Gołdapi wprowadzony uchwałą Nr 135/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 25 maja 2017 r. z późn. zm.

#### 2.2.1. Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

W okresie objętym kontrolą organizację i porządek pracy w Starostwie oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników określał Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Gołdapi wprowadzony zarządzeniem Nr 26/2011 Starosty Gołdapskiego z dnia 7 marca 2011 r. z późn. zm. Stwierdzono, że obowiązujący w 2021 r. Regulamin pracy został wprowadzony na podstawie art. 104-104<sup>3</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks

pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz art. 42 ust.1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

### 2.2.2. Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Gołdapi obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony zarządzeniem Nr 34/2016 Starosty Gołdapskiego z dnia 11 października 2016 r. z późn. zm. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

Inne wewnętrzne regulacje prawne, obowiązujące w kontrolowanej jednostce zostały przywołane w dalszej części niniejszego protokołu, przy omawianiu kontroli merytorycznej poszczególnych zagadnień objętych zakresem kontroli.

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Powiat Gołdapski jest położony w północno-wschodniej części województwa warmińsko-mazurskiego i obejmuje obszar 771,9 km<sup>2</sup>.

Na dzień 31.12.2020 r. Powiat Gołdapski zamieszkiwało 26.489 mieszkańców (źródło: Urząd Statystyczny w Olsztynie, Statystyczne Vademecum Samorządowca 2021 <https://olsztyn.stat.gov.pl>).

Siedzibą organów Powiatu Gołdapskiego jest miasto Gołdap. Obsługę finansową Powiatu Gołdapskiego prowadziło Starostwo Powiatowe w Gołdapi, ul. Krótka 1, 19-500 Gołdap.

### 3.1. Jednostki organizacyjne Powiatu Gołdapskiego na dzień 31.12.2021 r.

3.1.1. Zadania własne i zlecone Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. realizowały następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- 1) Starostwo Powiatowe w Gołdapi,
- 2) Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi,
- 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi,
- 4) Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi,
- 5) Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Gołdapi,
- 6) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Gołdapi,
- 7) Zespół Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Gołdapi,
- 8) Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi.

b) powiatowe służby, inspekcje i straże:

– Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi.

W okresie od ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Gołdapskiego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie, nie utworzono ani nie dokonano likwidacji i przekształceń jednostek organizacyjnych.

### 3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

W kontrolowanym okresie w Powiecie Gołdapskim nie funkcjonowały samorządowe zakłady

budżetowe.

### 3.1.3. Samorządowe osoby prawne.

W kontrolowanym okresie w Powiecie Gołdapskim nie funkcjonowały samorządowe osoby prawne.

### 3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Na terenie Powiatu Gołdapskiego od dnia 7 stycznia 2013 roku działa spółka prawa handlowego tj.: „GoldMedica” spółka z o. o. w Gołdapi utworzona na podstawie uchwały Nr XXVIII/175/2012 Rady Powiatu w Gołdapi w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gołdapi w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Akt założycielski „GoldMedica” spółka z o. o. w Gołdapi sporządzono w dniu 17 grudnia 2012 r. – Rep. A Nr 4662/2012. W dniu 7 stycznia 2013 r. „GoldMedica” spółka z o. o. w Gołdapi została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sadowym pod nr KRS: 0000445641.

W dniu 4 czerwca 2020 roku zawarto akt założycielski spółki: Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Gołdapi (Rep. A Nr 1873/2020), utworzonej na podstawie uchwały Nr 94/2020 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Gołdapi w spółkę kapitałową.

Następnie spółki: „GoldMedica” spółka z o.o. w Gołdapi oraz Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy spółka z o.o. w Gołdapi połączono w jedną spółkę: „GoldMedica” spółka z o.o. w Gołdapi.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy KRS o wykreśleniu spółki ZP-O z Krajowego Rejestru Sądowego i wpisaniu informacji o połączeniu spółek ZP-O i GoldMedica, połączenie nastąpiło w dniu 02.04.2021r. na podstawie uchwał Nadzwyczajnych Zgromadzeń Wspólników obu spółek, tj.: aktów notarialnych z dnia 26.03.2021r. Rep. A Nr 964/2021 i Rep. A Nr 970/2021.

Powiat Gołdapski na dzień 31 grudnia 2021 roku posiadał 100 % udziałów w wymienionej spółce prawa handlowego.

Według stanu konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, na koniec 2021 r. wartość aktywów finansowych Powiatu Gołdapskiego wynosiła 1 959 400,00 zł (saldo strony Wn).

Jak wynikało z zapisów księgowych za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31 powyższa kwota stanowiła udział w GoldMedica Sp. z o.o.

### 3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

W kontrolowanym okresie Powiat Gołdapski był członkiem następujących stowarzyszeń, związku i fundacji:

#### 1. Stowarzyszenia:

- Stowarzyszenie Powiatów, Miast i Gmin Elk - Gołdap - Olecko pod nazwą



„Stowarzyszenie EGO Kraina Bociana” 19 - 400 Olecko, ul. Kolejowa 31, na podstawie uchwały Nr XI/69/2003 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 października 2003 roku,  
- Stowarzyszenie Samorządów Przygranicznych Euroregion „Łyna - Ława” w Bartoszycach ul. Grota Roweckiego 1, 11 - 200 Bartoszyce, na podstawie uchwały Nr XXI/41/2002 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 6 września 2002 roku,  
- Stowarzyszenie „Lider w Ego” w Olecku, ul. Armii Krajowej 22, 19 - 400 Olecko, na podstawie uchwały Nr II/17/2006 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 grudnia 2006 roku,  
- Związek Powiatów Polskich, 00 - 901 Warszawa 134, Plac Defilad 1, przystąpiono na podstawie uchwały Nr VI/15/2002 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 12 lutego 2002 roku. Powiat Gołdapski nie był członkiem fundacji.

3.4. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego przez organy zewnętrzne.

1. Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie

Zakres kontroli: realizacja projektu pn.: „Własna firma w EGO”.

Termin kontroli: 25.01.2021r. - 05.05.2021 r.

2. Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Zakres kontroli: Kontrola terminowości załatwiania wniosków o pozwolenie na budowę.

Termin kontroli: 03.2021 r.

3. Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie

Zakres kontroli: realizacja projektu pn.: „Własna firma w EGO”.

Termin kontroli: 01 - 30.04.2021 r.

4. Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie

Zakres kontroli: realizacja projektu pt.: „Moja działalność gospodarcza”.

Termin kontroli: 19.05.2021 r. – 17.06.2021 r.

5. Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie

Zakres kontroli: Ocena gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2018 rok.

Termin kontroli: 26.07.2021 r. - 07.10.2021 r.

6. Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie

Zakres kontroli: realizacja projektu pn.: „Własna firma w EGO”.

Termin kontroli: 02 - 31.08.2021 r.

7. Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego Województwa Warmińsko- Mazurskiego w Olsztynie

Zakres kontroli: Proces cyfryzacji zbiorów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, automatyzacja jego funkcjonowania.

Termin kontroli: 14.09.2021 r. – 29.10.2021 r.

8. Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Zakres kontroli: Wykonywanie zadań obronnych w Powiecie Gołdapskim.

Termin kontroli: 21 - 22.10.2021 r.

9. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie

Zakres kontroli: „Bezpieczeństwo informacji w pracy na odległość i mobilnym przetwarzaniu danych”

Termin kontroli: 12.10.2021r. - 30.11.2021 r.

10. Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie

Zakres kontroli: realizacja projektu pn.: „Projekt zintegrowanej informacji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Gołdapskiego”.

Termin kontroli: 11.2021 r.

11. Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie

Zakres kontroli: realizacja projektu pt.: „Moja działalność gospodarcza”.

Termin kontroli: 12.2021 r.,

12. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Olsztynie

Zakres kontroli: Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społecznej oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia społecznego.

Termin kontroli: 12.2021r.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej w Powiecie Gołdapskim została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w okresie od 8 stycznia 2018 r. do 15 marca 2018 r., a zakresem kontroli objęto rok 2017.

4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Powiecie Gołdapskim.

4.1. Kontrolą objęto funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Powiecie Gołdapskim w roku 2021 w zakresie zgodności z następującymi uregulowaniami prawnymi:

- a) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (do 17.02.2021 r. tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18.02.2021 r. tj. Dz. U. poz. 305 z późn. zm.),
- b) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 506),
- c) komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MR i F z 2016 r. poz. 28).

4.2. Prowadzenie audytu wewnętrznego w Powiecie Gołdapskim.

4.2.1. Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości stosowania przepisów w zakresie organizacji i prowadzenia audytu wewnętrznego Powiatu Gołdapskiego a w szczególności:

- a) sprawdzenie czy Powiat Gołdapski, po przekroczeniu progów ustawowych prowadzi audyt wewnętrzny,
- b) ustalenie jaki jest koszt realizacji audytu w Powiecie Gołdapskim,
- c) sprawdzenie czy wyniki audytu były przyjęte do realizacji przez audytowanych,
- d) ustalenie czy dokonano zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego w Powiecie Gołdapskim.

Na podstawie zapisów uchwały Nr XXXI/149/2020 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na rok 2021 r., sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku kwota dochodów i przychodów przekroczyła wysokość 40.000.000 zł. Dane dotyczące kwot dochodów i przychodów Powiatu Gołdapskiego w roku 2021 przedstawia załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Uwzględniając przepis art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w kontrolowanej jednostce wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2021.

4.3. Umowa o świadczenie usługi audytu wewnętrznego.

Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w Powiecie Gołdapskim w 2021 roku audyt wewnętrzny był prowadzony przez usługodawcę.

Wyboru wykonawcy dokonano w dniu 23 grudnia 2020 r. na podstawie uregulowań obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Gołdapi dotyczących zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekraczała równowartości w złotych kwoty 30.000 euro netto.

Osoba prowadząca audyt złożyła w 2004 r. z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, ponadto posiadała wykształcenie wyższe i prowadziła działalność gospodarczą.

Analiza treści umowy z dnia 30 grudnia 2020 r. zawartej z usługodawcą wykazała brak opisu sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi do celów prowadzenia audytu wewnętrznego w zakresie ochrony przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem i zniszczeniem, co naruszało postanowienia zawarte w art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stosownie do treści którego : "Umowa zawarta przez jednostkę sektora finansów publicznych z usługodawcą powinna zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami niniejszej ustawy. W umowie należy także określić sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem".

Umowa z usługodawcą w 2021 r. była zawarta na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. roku.

#### 4.4. Wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego.

W okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki za świadczenie usług audytu wewnętrznego. Szczegółowe informacje dotyczące wydatków związanych z prowadzeniem audytu wewnętrznego stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Innych usług poza umową o audyt usługodawca w Powiecie Gołdapskim nie realizował.

#### 4.5. Realizacja zadań audytowych.

W planie audytu wewnętrznego na rok 2021, na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka wyszczególniono 4 obszary ryzyka z najwyższą oceną kierownika jednostki i audytora wewnętrznego. Plan audytu zawierał 5 zadań zapewniających tj.: 1) Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, Wydział Komunikacji i Transportu; 2) Prowadzenie spraw dotyczących nadzoru nad lasami niepaństwowymi, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska; 3) Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, Wydział Gospodarki i Nieruchomości (stwierdzono błędną nazwę wydziału, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Gołdapi prawidłowa nazwa wydziału to „Wydział Geodezji i Nieruchomości”); 4) Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej, Starostwo Powiatowe w Gołdapi; Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska; 5) Audyt prowadzonych postępowań egzaminacyjnych na stopień nauczyciela mianowanego, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, samodzielne stanowisko ds. edukacji.

Plan audytu został opracowany w dniu 3.03.2021 r. tj. niezgodnie z terminem wskazanym w art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego: „ Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok”. Plan audytu na 2021 r. nie zawierał informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na: a) realizację poszczególnych zadań zapewniających, b) realizację czynności doradczych, c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających, co było niezgodne z § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

#### 4.6. Realizacja zadań audytowych (na podstawie sprawozdania rocznego).

Ze sprawozdania wykonania planu audytu wewnętrznego na rok 2021 r. sporządzonego w dniu 4.05.2021 r. (data wpływu: 5.05.2021 r.) wynika, że w 2021 r. zrealizowano 1 zadanie zapewniające, temat zadania: prowadzenie spraw dotyczących nadzoru nad lasami



niepaństwowymi, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska. Zaleceń audytor wewnętrzny nie sformułował. Czynności sprawdzających nie prowadzono.

W dniu 19.07.2021 r. do Starostwa Powiatowego w Gołdapi wpłynęło pismo podpisane przez audytora wewnętrznego w sprawie realizacji planu audytu wewnętrznego na 2021 r. z którego wynika, że usługobiorca zakończył czynności prowadzenia audytu wewnętrznego w dniu 4.05.2021 r. W treści pisma wskazał, że wykonał ilość zadań audytowych określonych w zapytaniu ofertowym z dnia 11.12.2020 r. oraz umowie z 30.12.2020 r. Ponadto, zaoferował wykonanie pozostałych 4 zadań ujętych w planie audytu wewnętrznego z dnia 3.03.2021 r. tj. 1)Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, Wydział Komunikacji i Transportu; 2) Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, Wydział Gospodarki i Nieruchomości 3)Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej, Starostwo Powiatowe w Gołdapi; Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska; 4) Audyt prowadzonych postępowań egzaminacyjnych na stopień nauczyciela mianowanego, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, samodzielne stanowisko ds. edukacji, za dodatkowym wynagrodzeniem 2.998,00 zł za każde zadanie audytowe po przedłożeniu sprawozdania.

W przedstawionych do kontroli dokumentach stwierdzono, że audytor z którym zawarto umowę na prowadzenie audytu z chwilą złożenia sprawozdania tj. w dniu 4.05.2021 r. (data wpływu sprawozdania) zakończył wykonywanie audytu wewnętrznego. Pomimo braku wykonywania czynności audytowych zgodnie z zatwierdzonym planem audytu na 2021 r. nie zastosowano kar wobec usługodawcy, który zaprzestał wykonywania czynności audytowych wynikających z umowy zawartej w dniu 30.12.2020 r. oraz nie wszczęto czynności w sprawie rozwiązania umowy na prowadzenie audytu. W aktach sprawy nie stwierdzono pisemnych uzgodnień pomiędzy kierownikiem jednostki a audytorem w sprawie zmian w planie audytu o których mowa w § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Ponadto stwierdzono, że pomimo zaprzestania świadczenia usług prowadzenia audytu, opisy dowodów księgowych dotyczących wynagrodzenia audytora (faktur) w okresie od lipca 2021 r. do grudnia 2021 r. (miesięcznie 249,83 zł brutto) dokonywane przez pracownika merytorycznego zawierały adnotację o „zgodności faktury z umową z dnia 30 grudnia 2020 r. na wykonanie audytu wewnętrznego” oraz były zatwierdzone do wypłaty i opłacone przelewem.

Oprócz powyższego stwierdzono, że kontrola dowodów księgowych oraz wydatków dokonywanych ze środków publicznych pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przeprowadzona na podstawie załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 5/2020

Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym nie wykazała nieprawidłowości w dokumentach księgowych (fakturach) złożonych przez usługodawcę w okresie od lipca 2021 r. do grudnia 2021 r. pomimo zaprzestania wykonywania przedmiotu umowy przez usługodawcę.

Niewykonane zadania zapewniające w 2021 r. zostały ujęte w planie audytu na rok 2022 r.

W związku z powyższym w dniu 16.03.2022 r. na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) zwrócono się do Starosty Gołdapskiego o złożenie wyjaśnień w sprawie przyczyn nie wykonania planu audytu na 2021 r. (zał. nr 3 do protokołu kontroli).

W odpowiedzi z dnia 17 marca 2022 r. (zał. nr 4 do protokołu kontroli) Starosta Powiatu złożyła następujące wyjaśnienia: „W związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi w zakresie „Gospodarki finansowej w Powiecie Gołdapskim” oraz zgodnie z pismem z dnia 16.03.2022 r. wyjaśniam: Na zapytanie ofertowe w zakresie „Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Powiecie Gołdapskim w roku 2021 zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” ofertę złożył Audytor Pan Andrzej Hawran, która została wybrana, jako najkorzystniejsza. Biorąc pod uwagę bardzo niską kwotę z oferty i obawy o prawidłowe wykonanie audytu Sekretarz Powiatu Anna Makowska przed podpisaniem umowy skontaktowała się z audytorem Panem Andrzejem Hawranem informując, iż audyt w roku 2021 będzie na poziomie roku 2020, który również był wykonywany przez Pana Andrzeja Hawrana (korespondencja w załączeniu do pisma - zał. nr 1). Przewidziana realizacja miała dotyczyć trzech zadań audytowych. Opracowany Plan audytu na rok 2021 zawierał pięć zadań:

1. Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej- wydział Komunikacji i Transportu.
2. Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej- - Wydział Geodezji i Nieruchomości.
3. Wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej- Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska.
4. Prowadzenie spraw dotyczących nadzoru nad lasami niepaństwowymi, Starostwo Powiatowe w Gołdapi, Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska.
5. Prowadzenie postępowań egzaminacyjnych na stopień nauczyciela mianowanego-samodzielne stanowisko ds. edukacji.

Trwająca epidemia i konieczność wprowadzenia pracy zdalnej/rotacyjnej w celu zabezpieczenia ciągłości realizacji zadań Starostwa Powiatowego uniemożliwiła pracownikom

merytorycznym przygotowanie żądanych przez audytora dokumentów. W związku z powyższym zgodnie z rozmową z Audytorem zadanie w zakresie:

- wydawanie decyzji administracyjnych – kodeks postępowania administracyjnego w praktyce urzędniczej:

Wydziały:

- Wydział Komunikacji i Transportu,
- Wydział Geodezji i Nieruchomości,
- Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska.

zostało przesunięte do realizacji w terminie późniejszym.

Biorąc pod uwagę posiadane możliwości i braki kadrowe poszczególnych wydziałów zostało wskazane do realizacji kolejne zadanie z planu audytu w zakresie prowadzenia spraw dotyczących nadzoru nad lasami niepaństwowymi Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska, które zostało wykonane zgodnie ze złożonym sprawozdaniem.

W trakcie realizacji nic nie wskazywało, iż wykonawca nie wykona zadań audytowych zgodnie z planem audytu na rok 2021.

Na etapie składania ofert oraz w trakcie realizacji przedmiotu umowy Audytor Pan Andrzej Hawran posiadał wiedzę, w jakim zakresie i ile zadań jest przewidzianych do realizacji zgodnie ze sporządzonym planem audytu. Mimo sporządzonego i zatwierdzonego planu audytu na rok 2021 po kilkukrotnych rozmowach z Sekretarz Powiatu Anną Makowską audytor nie wykonał czynności audytowych jednocześnie żądając za każde kolejne zadanie audytowe kwoty 2 998,00 zł. Biorąc pod uwagę realizację audytu w roku 2020 również przez Pana Andrzeja Hawrana nic nie wskazywało, że zaniecha wykonania wszystkich czynności audytowych do końca 2021 roku. Niezrealizowane zadania audytowe w roku 2021 zostały ujęte w planie audytu w roku 2022.

Dokumenty księgowe wystawione przez usługodawcę były weryfikowane zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/2020 Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi."

Wskazane powyżej nieprawidłowości dotyczące braku zastosowania postanowień zawartych w § 7 i § 8 (kary w przypadku zaprzestania świadczenia usług) umowy z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie prowadzenia audytu wewnętrznego w Powiecie Gołdapskim, niezetelna weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji, brak nadzoru nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji, stanowiły naruszenie mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy wskazanych w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w dziale II lit. C pkt 11 i 14 ppkt d) Standardów kontroli zarządczej dla sektora

finansów publicznych określonych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Stosownie do ww. przepisów celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, umożliwiającej realizację ogółu działań i celów wskazanych w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych jest m.in. zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami, nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji oraz rzetelna weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

#### 4.7. Zewnętrzna ocena audytu wewnętrznego.

Na podstawie przedstawionych dokumentów dotyczących audytu wewnętrznego oraz ustnych informacji uzyskanych od Skarbnika, stwierdzono, że Powiat Gołdapski od 2018 r. prowadzi audyt wewnętrzny przez usługodawcę. W związku z powyższym nie było konieczności przeprowadzenia zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego zgodnie ze standardem 1312 załącznika Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych stosownie do treści którego: "Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji".

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

##### 1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

Uregulowania w przedmiocie gospodarki kasowej zawarto w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 9/2020 Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej (z późn. zm.).

Uregulowania w przedmiocie pogotowia kasowego zawarto w § 6 ust. 1 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2020 Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, który stanowi że „1. Ustala się pogotowie kasowe do 2.500,00 zł (...) a maksymalna kwota zapasu gotówki do 5.000,00 zł (...). Kwota zapasu może być większa w przypadku braku możliwości dokonania wpłaty z danego dnia w oddziale banku obsługującego Powiat Gołdapski”.

#### 1.1.3. Częstotliwość sporządzania raportów kasowych.

Zgodnie z zapisem § 8 ust. 7 wyżej cytowanego zarządzenia nr 9/2020 „Raporty kasowe sporządza się w systemie komputerowym na koniec każdego dnia roboczego dla każdego rodzaju raportu”.

#### 1.1.4. Inwentaryzacja kasy.

Kontrolę w zakresie inwentaryzacji aktywów pieniężnych znajdujących się w kasie Starostwa Powiatowego przeprowadzono za okres 2021 roku. Inwentaryzacja aktywów pieniężnych znajdujących się w kasie Starostwa Powiatowego została przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 31.12.2021 r. Na podstawie zarządzenia Nr 35/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Gołdapi. Zespół spisowy w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej dokonał komisyjnego przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania. W wyniku inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

#### 1.2. Kontrola kasy Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

W dniu 15.03.2022 r. przeprowadzono kontrolę stanu gotówki oraz druków ścisłego zarachowania w kasie Starostwa Powiatowego w Gołdapi. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 5 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym wg raportów kasowych. Szczegółowe ustalenia w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania opisano w pkt 1.4. protokołu kontroli.

#### 1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W kasie Starostwa Powiatowego w Gołdapi sporządzano raporty kasowe służące dokumentowaniu operacji gotówkowych Starostwa Powiatowego.

1.3.1. W praktyce w kasie Starostwa Powiatowego w Gołdapi prowadzono następujące raporty kasowe dotyczące:

- dochodów Skarbu Państwa,
- dochodów Starostwa Powiatowego z wyłączeniem dochodów geodezyjnych,
- dochody geodezyjne Starostwa Powiatowego,
- wydatki Starostwa Powiatowego,
- operacji bezgotówkowych odrębnie dla każdego rodzaju wyodrębnionych raportów tj., stanowiących dochody Skarbu Państwa, poszczególne dochody Starostwa.

1.3.2. Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych Starostwa Powiatowego w Gołdapi sporządzonych w okresie od 26 lipca 2021 r. do 31 lipca 2021 r., z dnia 2.07.2021 r., 5.07.2021 r., 15.07.2021 r. z załączonymi rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Starostwa. Dobór ww. okresu (26-31 lipca) do kontroli

przypadkowy natomiast dobór okresów (2.07.2021 r., 5.07.2021 r., 15.07.2021 r.) do kontroli celowej w związku z występującymi tylko w tym okresie obrotami w kasie wpłacanych formą gotówkową i bezgotówkową. Kontrolą objęto raporty kasowe:

a) dotyczące wydatków z wyznacznikiem „Wydatki”:

Raport kasowy – RK nr RK/144/7/2021/W za okres od 26.07.2021 r. do 26.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/145/7/2021/W za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/146/7/2021/W za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/147/7/2021/W za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/148/7/2021/W za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.

Wszystkie wskazane powyżej raporty kasowe z wyznacznikiem „Wydatki” wykazywały saldo początkowe i saldo końcowe w kwocie 2.500,00 zł stanowiącego wysokość ustalonego pogotowia kasowego. Natomiast obroty po stronie przychodu i rozchodu stanowiły kwotę 0,00 zł. Na podstawie:

- przedłożonych raportów kasowych wymienionych powyżej pod lit. a),

- wydruku pn. „Zapisy księgowe za okres: od 2021-07-26 do 2021-07-31” dla konta 101/02 – Kasa Wydatków Starostwa,

stwierdzono, że w kontrolowanym okresie tj. od 26.07.2021 r. do 31.07.2021 r. Starostwo Powiatowe w Gołdapi nie pobierało czekiem gotówki z banku na wydatki oraz nie miało rozliczeń gotówkowych (kasowych) wydatków.

b) dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Dochody”:

Raport kasowy – RK nr RK/144/7/2021/D za okres od 26.07.2021 r. do 26.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/145/7/2021/D za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/146/7/2021/D za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/147/7/2021/D za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r.,

Raport kasowy – RK nr RK/148/7/2021/D za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.,

oraz:

- wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego – dochody i wydatki Starostwa o nr: 89 9339 0006 2001 0408 5269 0005): WB nr 093/2021 za okres od 24.07.2021 r. do 26.07.2021 r., WB nr 094/2021 za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r., WB 095/2021 za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r., WB nr 096/2021 za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r., WB nr 097/2021 r. za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.,

- wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego – depozyty CEPIK o nr: 62 9339 0006 2001 0408 5269 0006): WB nr 093/2021 za okres od 24.07.2021 r. do 26.07.2021 r., WB nr 094/2021 za okres 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r., WB nr 095/2021 za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r., WB nr 096/2021 za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r., WB nr 097/2021 za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.,

c) dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Terminal Dochody”:

Raport kasowy – RK nr T/RK/145/7/2021/D za okres od 26.07.2021 r. do 26.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/146/7/2021/D za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/147/7/2021/D za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/148/7/2021/D za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/149/7/2021/D za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.,  
oraz:

- wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego – dochody i wydatki Starostwa o nr: 89 9339 0006 2001 0408 5269 0005): WB nr 094/2021 za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r., WB nr 095/2021 za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r., WB 096/2021 za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r., WB nr 097/2021 za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r., WB nr 098/2021 za okres od 31.07.2021 r. do 2.08.2021 r.,

- wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego – depozyty CEPIK o nr: 62 9339 0006 2001 0408 5269 0006): WB nr 094/2021 za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r., WB nr 095/2021 za okres od 28.07.2021 r., do 28.07.2021 r., WB nr 096/2021 za okres od 27.07.2021 r. do 29.07.2021 r., WB nr 097/2021 za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r., WB nr 098/2021 za okres od 31.07.2021 r. do 2.08.2021 r.,

d) dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Geodezja”:

Raport kasowy – RK nr RK/144/7/2021/G za okres od 26.07.2021 r. do 26.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr RK/145/7/2021/G za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr RK/146/7/2021/G za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr RK/147/7/2021/G za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr RK/148/7/2021/G za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.,

oraz wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego – dochody geodezja o nr: 19 9339 0006 2001 0408 5269 0004): WB nr 094/2021 za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r., WB nr 095/2021 za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r., WB 096/2021 za okres od 30.07.2021 do 30.07.2021 r.,

e) dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Terminal Geodezja”:

Raport kasowy – RK nr T/RK/144/7/2021/G za okres od 26.07.2021 r. do 26.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/145/7/2021/G za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/146/7/2021/G za okres od 28.07.2021 r. do 28.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/147/7/2021/G za okres od 29.07.2021 r. do 29.07.2021 r.,  
Raport kasowy – RK nr T/RK/148/7/2021/G za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.,

oraz wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego – dochody geodezja o nr: 19 9339 0006 2001 0408 5269 0004): WB nr 093/2021 za okres od 27.07.2021 r. do 27.07.2021 r., WB nr 096/2021 za okres od 30.07.2021 r. do 30.07.2021 r.,

f) dotyczące dochodów Skarbu Państwa z wyznacznikiem „Kasa Skarbu Państwa”:

Raport kasowy – RK nr RK/039/7/2021/S za okres od 2.07.2021 r. do 2.07.2021 r.

Raport kasowy – RK nr RK/040/7/2021/S za okres od 5.07.2021 r. do 5.07.2021 r.

Raport kasowy – RK nr RK/041/7/2021/S za okres od 15.07.2021 r. do 15.07.2021 r.

oraz wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego – dochody Skarbu Państwa o nr: 46 9339 0006 2001 0408 5269 0003): WB nr 054/2021 za okres od 2.07.2021 r. do 2.07.2021 r., WB nr 055/2021 za okres od 3.07.2021 r. do 5.07.2021 r., WB nr 059/2021 za okres od 14.07.2021 r. do 16.07.2021 r.,

g) dotyczące dochodów Skarbu Państwa z wyznacznikiem „Bezgotówkowa kasa Skarbu Państwa”:

Raport kasowy – RK nr T/RK/040/7/2021/S za okres od 15.07.2021 r. do 15.07.2021 r.,

oraz wyciąg bankowy (z rachunku Starostwa Powiatowego – dochody Skarbu Państwa o nr: 46 9339 0006 2001 0408 5269 0003): WB nr 059/2021 za okres od 14.07.2021 do 16.07.2021.

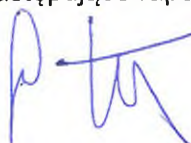
1.3.2.1. Odprowadzanie w pełnej wysokości pobranych w kasie Starostwa dochodów.

Na próbie obejmującej raporty kasowe i wyciągi bankowe wskazane powyżej w punkcie 1.3.2. lit. b protokołu kontroli stwierdzono, że pobrane dochody były odprowadzane w pełnej wysokości na konto nr 89 9339 0006 2001 0408 5269 0005 dochody i wydatki Starostwa. Na próbie obejmującej raporty kasowe i wyciągi bankowe wskazane powyżej w punkcie 1.3.2. lit. d protokołu kontroli stwierdzono, że pobrane dochody z tytułu opłat geodezyjnych były odprowadzane w pełnej wysokości na konto nr 19 9339 0006 2001 0408 5269 0004 dochody geodezja Starostwa Powiatowego. Odprowadzenia pobranych dochodów dokonywano zgodnie z zapisem § 7 ust. 5 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 9/2020 Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej (z późn. zm.), który mówi, że „Wpłaty gotówkowe dokonywane na rzecz Starostwa Powiatowego stanowiące dochody Powiatu Gołdapskiego lub Skarbu Państwa wpisuje się do właściwego raportu kasowego w zależności od rodzaju dokonanej wpłaty, a zainkasowaną gotówkę odprowadza się na rachunek bankowy jednostki przyporządkowany danemu rodzajowi wpłat (...)”. Dochody odprowadzano na koniec każdego dnia roboczego.

1.3.2.2. 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 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Na podstawie wskazanych powyżej w pkt 1.3.2. lit. b, lit. d i lit. f protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wpłaty gotówką w dniu ich pobrania.

1.3.2.3. Prawidłowość ewidencji operacji gospodarczych w formie bezgotówkowej płatnych terminalem.

W praktyce w kasie Starostwa Powiatowego w Gołdapi (dotyczące obsługi bezgotówkowej sporządzone w okresie od 26.07.2021 r. do 31.07.2021 r. oraz 15.07.2021 r.) prowadzono następujące raporty kasowe:





- dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Terminal Dochody” wymienione powyżej w pkt 1.3.2. lit. c,

- dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Terminal Geodezja” wymienione powyżej w pkt 1.3.2. lit. e,

- dotyczące dochodów Skarbu Państwa z wyznacznikiem „Bezgotówkowa kasa Skarbu Państwa” wymienione powyżej w pkt 1.3.2. lit. g.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące obsługi terminala (płatności bezgotówkowych) i sporządzania raportów kasowych operacji bezgotówkowych określono w rozdziale „VIII Obsługa terminala (płatności bezgotówkowe)” Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 9/2020 Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Wszystkie pobrane dochody kartą płatniczą ujęte w raportach kasowych operacji bezgotówkowych wymienione powyżej w pkt 1.3.2. lit. c, lit. e i lit. g wpłynęły na wymienione konta dotyczące poszczególnych dochodów.

1.3.2.4. Przestrzeganie częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Ustalenia w zakresie częstotliwości sporządzania raportów kasowych określono powyżej w pkt 1.1.3. Natomiast na podstawie wskazanych powyżej w punkcie 1.3.2. protokołu kontroli raportów kasowych stwierdzono, że zachowano częstotliwość sporządzania raportów kasowych.

1.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

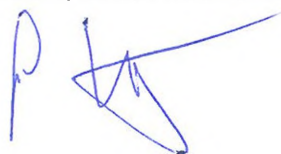
W 2021 roku w kontrolowanej jednostce ewidencją druków ścisłego zarachowania były objęte czeki gotówkowe, kwitariusze, arkusze spisu z natury. W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księdze druków ścisłego zarachowania. Stan druków był zgodny z ewidencją. W roku objętym kontrolą tj. 2021 Starostwo Powiatowe w Gołdapi posiadało uregulowania wewnętrzne w przedmiocie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 49/2019 Starosty Gołdapskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

1.5. Dokumentowanie zdarzeń wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w postaci zapisów w zakresie wydatków.

1.5.1. Sprawdzono poprawność dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych z wyciągami bankowymi za okres 26 – 31 lipca 2021 roku.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Kontrolą objęto dokumenty:



- wyciągi bankowe,
- faktury i rachunki za towary lub usługi.

1.5.2. W wyniku kontroli stwierdzono:

- faktury były opisane pod kątem sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione do tych czynności,
- dowody księgowe były zatwierdzone przez osoby upoważnione,
- udokumentowane zdarzenia ujęto w księgach rachunkowych chronologicznie,
- dowody księgowe były ponumerowane.

1.6. Stan rachunków bankowych.

1.6.1. Obsługę bankową budżetu Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. wykonywał:

- Bank BGŻ BNP Paribas na podstawie umowy z dnia 14.03.2017 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Powiatem Gołdapskim na okres od 14.03.2017 r. do 14.03.2021 r.,
  - Bank Spółdzielczy w Olecku O/Gołdap na podstawie umowy z dnia 15.03.2021 r. zawartej pomiędzy ww. bankiem a Powiatem Gołdapskim na okres od 15.03.2021 r. do 14.03.2025 r.
- Wyboru banku dokonano z pominięciem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

Skarbnik Powiatu dokonała szacowania wartości zamówienia w dniu 25.02.2021 r. na podstawie informacji rynkowych zebranych w formie odpowiedzi na zapytania cenowe od potencjalnych wykonawców. Z przeprowadzonych czynności sporządziła notatkę znak W.F.3052.11.2021 wskazując szacunkową wartość zamówienia na kwotę 89.177,80 zł.

Kontrolowana jednostka w dniu zawarcia w/w umowy z bankiem posiadała uregulowania wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień w przypadkach gdy wartość zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 130.000,00 zł netto, które wprowadzono zarządzeniem Nr 1/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto.

1.6.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2021 r. wg zawiadomienia banku (w zł)	Stan środków na dzień 31.12.2021 r. wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto w ewidencji księgowej
<b>Rachunki budżetu Powiatu Gołdapskiego:</b>					
1.	03 9339 0006 2001 0408 5269 0001	Powiat Gołdapski - Budżet	2 460 757,97	2 460 757,97	133/01 organ
2.	98 9339 0006 2001 0408 5269 0037	Dopłata z funduszu rozwoju przewozów autobusowych	16 060,52	16 060,52	133/03
3.	66 9339 0006 2001 0408 5269 0031	Kompleksowe wsparcie dla rodzin za życiem	0,74	0,74	133/04
4.	33 9339 0006 2001 0408 5269 0043	Program wyrów. Różnic między Regionami III 2021	128 842,50	128 842,50	133/08

5.	40 9339 0006 2001 0408 5269 0014	Aktywny Samorząd	33 306,44	33 306,44	133/09
6.	88 9339 0006 2001 0408 5269 0023	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	378 666,33	378 666,33	133/20
7.	81 9339 0006 2001 0408 5269 0052	PFRON Moduł IV	0,06	0,06	133/23
8.	45 9339 0006 2001 0408 5269 0021	Modernizacja budynków oświatowych ZSZ	4,84	4,84	133/26
9.	72 9339 0006 2001 0408 5269 0020	Budowa boiska wiel. mod. sali gimnastycznej LO	540 004,22	540 004,22	133/27
10.	29 9339 0006 2001 0408 5269 0018	Adaptacja pomieszczeń po byłym Domu św. Faustyny w Gołdapi na potrzeby ZPEW	400 007,81	400 007,81	133/28
11.	56 9339 0006 2001 0408 5269 0017	Rozbudowa infras. oświat. dobud. windy ZPEW	591 011,54	591 011,54	133/29
12.	24 9339 0006 2001 0408 5269 0011	Moja działalność gospodarcza	309 937,20	309 937,20	133/30
13.	97 9339 0006 2001 0408 5269 0055	PFRON Moduł IV-2	0,01	0,01	133/32
<b>Rachunki Starostwa Powiatowego w Gołdapi:</b>					
1.	89 9339 0006 2001 0408 5269 0005	Dochody i Wydatki Starostwa	0,00	0,00	130/02
2.	19 9339 0006 2001 0408 5269 0004	Geodezja	0,00	0,00	130/03
3.	08 9339 0006 2001 0408 5269 0008	Kasa zapomogowo-pożyczkowa	106 337,49	106 337,49	131
4.	46 9339 0006 2001 0408 5269 0003	Dochody Skarbu Państwa	0,00	0,00	135
5.	35 9339 0006 2001 0408 5269 0007	PFRON	10,72	10,72	135/01
6.	51 9339 0006 2001 0408 5269 0010	ZFŚS	20 957,21	20 957,21	135/02
7.	55 9339 0006 2001 0408 5269 0035	Opieka wychnieniowa	0,04	0,04	135/03
8.	82 9339 0006 2001 0408 5269 0034	Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej	0,14	0,14	135/04
9.	62 9339 0006 2001 0408 5269 0006	Depozyty	193,36	193,36	139/01
10.	07 9339 0006 2001 0408 5269 0026	Dep. stan. zabezp. roszczeń w gosp. odpadami 1	1 444,34	1 444,34	139/02
11.	77 9339 0006 2001 0408 5269 0027	Dep. Stan. zabezp. roszczeń w gosp. odpadami 2	50,02	50,02	139/03
12.	13 9339 0006 2001 0408 5269 0015	Kary pieniężne- komunikacja	0,00	20,00	141/06*

\*Zgodnie z decyzją nr KT.5410.14.35.2020.EZ z dnia 15.06.2020 roku opłata końcowa w kwocie 20,00 zł została nadana przez dłużnika - osobę fizyczną w UP w dniu 31.12.2021 roku zaś wpłynęła na konto Starostwa Powiatowego w Gołdapi w dniu 03.01.2022 roku.

1.6.2.1. Na podstawie zawiadomienia z Banku Spółdzielczego w Olecku oddział w Gołdapi 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.

Starostwo Powiatowe w Gołdapi prowadziło odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu i Starostwa. Wszystkie jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

Starostwo Powiatowe w Gołdapi prowadziło księgi rachunkowe z zastosowaniem systemu finansowo-księgowego „FoKa” firmy Sputnik Software Poznań.

Ponadto Starostwo Powiatowe w Gołdapi korzystało z programów:

- programu „Bestia” – informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego firmy Sputnik Software Sp. z o.o.,
- „Płatnik” firmy Asseco Poland S.A.

Dla budżetu i Starostwa prowadzono odrębne rachunki bankowe. W ramach Starostwa prowadzono wspólny rachunek bankowy dla dochodów i wydatków. Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald.

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

2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Gołdapi.

2.2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi ustalono zarządzeniem Nr 12/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (z późn. zm.). Zasady rachunkowości wprowadzone ww. zarządzeniem Nr 12/2021 obejmowały swoim zakresem m. in.:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – zał. nr 1 do ww. zarządzenia,
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – zał. nr 2 do ww. zarządzenia,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – zał. nr 3 do ww. zarządzenia,
- Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Gołdapskiego w Gołdapi – zał. nr 3.1 do ww. zarządzenia,
- Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Gołdapi – zał. nr 3.2 do ww. zarządzenia,
- Opis przetwarzania danych przy użyciu komputera – zał. nr 3.3 do ww. zarządzenia,
- System ochrony danych w jednostce – zał. nr 4 do ww. zarządzenia.

Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone ww. zarządzeniem Nr 12/2021 spełniały wymogi określone art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Pozostałe uregulowania wewnętrzne w Starostwie Powiatowym w Gołdapi.

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Gołdapi:

- zarządzenie Nr 5/2020 Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym (z późn. zm.),
- zarządzenie Nr 9/2020 Starosty Gołdapskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej (z późn. zm.),
- zarządzenie Nr 49/2019 Starosty Gołdapskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania,
- zarządzenie Nr 37/2009 Starosty Gołdapskiego z dnia 5 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (z późn. zm.).

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Gołdapskiego.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Powiatu sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych wybranych metodą przypadkową kont (wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.):

2.3.1. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	13.440.000,00 zł
Obroty	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	13.440.000,00 zł

2.3.1.1. Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania tytułem wyemitowanych obligacji komunalnych.

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono wg poszczególnych kontrahentów oraz według serii emisji obligacji.

W objętym kontrolą 2021 roku Powiat Gołdapski nie emitował obligacji, nie zaciągał pożyczek oraz nie posiadał wymaganych w 2021 roku wykupu obligacji.

Kwotę wykazaną w saldzie Ma konta 260 w wysokości 13.440.000,00 zł stanowiły zobowiązania:

- z tytułu emisji obligacji w PKO BP S.A. kwota 11.240.000,00 zł,
- z tytułu emisji obligacji w Domu Maklerskim Banku BPS S.A. kwota 2.200.000,00 zł.

Wykazaną w saldzie Ma konta 260 kwotę z tytułu emisji obligacji w wysokości 13.440.000,00 zł porównano z informacją z banku PKO BP S. A. i z informacją z Domu Maklerskiego Banku BPS S.A. dotyczącą wartości nominalnych wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2021 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwoty ewidencji księgowej banku PKO BP S.A. i

domu Maklerskiego Banku BPS S.A. z ewidencją księgową budżetu Powiatu Gołdapskiego.

2.3.1.2. Powiat Gołdapski reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu zawarł umowy, tj.:

a) z PKO BP S.A. w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej w dniu 25.11.2010 r. wraz z aneksami. Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 520.000,00 zł seria A10 z terminem wykupu po 6 latach od daty emisji,
- kwota 520.000,00 zł seria B10 z terminem wykupu po 13 latach,
- kwota 520.000,00 zł seria C10 z terminem wykupu po 13 latach,
- kwota 520.000,00 zł seria D10 z terminem wykupu po 14 latach,
- kwota 520.000,00 zł seria E10 z terminem wykupu po 14 latach,

b) z PKO BP S.A. w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej w dniu 22.11.2013 r. wraz z aneksami. Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 500.000,00 zł seria A13 z terminem wykupu po 14 latach,
- kwota 500.000,00 zł seria B13 z terminem wykupu po 15 latach,
- kwota 500.000,00 zł seria C13 z terminem wykupu po 18 latach,
- kwota 1.000.000,00 zł seria D13 z terminem wykupu po 19 latach,
- kwota 1.100.000,00 zł seria E13 z terminem wykupu po 20 latach,
- kwota 1.100.000,00 zł seria F13 z terminem wykupu po 9 latach,

c) z PKO BP S.A. w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej w dniu 23.12.2014 r. Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 500.000,00 zł seria A14 z terminem wykupu w dniu 25 listopada 2025 r.,
- kwota 500.000,00 zł seria B14 z terminem wykupu w dniu 25 listopada 2025 r.,

d) z PKO BP S.A. w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej w dniu 17.12.2015 r. Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 330.000,00 zł seria A15 z terminem wykupu w 2026 r.,
- kwota 330.000,00 zł seria B15 z terminem wykupu w 2026 r.,

e) z PKO BP S.A. w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej w dniu 30.10.2018 r. Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 300.000,00 zł seria A18 z terminem wykupu w 2026 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria B18 z terminem wykupu w 2027 r.,

- kwota 300.000,00 zł seria C18 z terminem wykupu w 2028 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria D18 z terminem wykupu w 2029 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria E18 z terminem wykupu w 2029 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria F18 z terminem wykupu w 2030 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria G18 z terminem wykupu w 2030 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria H18 z terminem wykupu w 2031 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria I18 z terminem wykupu w 2034 r.,
- kwota 400.000,00 zł seria J18 z terminem wykupu w 2034 r.,

f) z Domem Maklerskim Banku BPS S.A. umowę na przygotowanie i przeprowadzenie emisji obligacji oraz umowę na obsługę obligacji w dniu 1.10.2020 r. Obligacje były wyemitowane w następujących terminach:

- kwota 200.000,00 zł seria A20 z terminem wykupu 15.10.2034 r.,
- kwota 1.000.000,00 zł seria B20 z terminem wykupu 15.10.2035 r.,
- kwota 1.000.000,00 zł seria B20 z terminem wykupu 15.10.2036 r.

### 2.3.2. Konto 901 - „Dochody budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r., które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	0,00 zł
	Ma	38.551.721,50 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	38.551.721,50 zł

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Powiatu Gołdapskiego. Prezentowane dane obrotów Ma i salda Ma konta 901 powyżej, wymieniono na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. sporządzonego przed rocznym przeksięgowaniem, w dniu 8.03.2022 r. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty strony Ma konta 901 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31” dla konta 901, w kwocie 38.551.721,50 zł z dochodami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 38.551.721,50 zł według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Gołdapskiego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

### 2.3.3. Konto 902 - „Wydatki budżetu”.

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r., które wynosiły:

BO	Wn	0,00 zł
----	----	---------




	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	41.175.458,73 zł
	Ma	0,00 zł
Saldo	Wn	41.175.458,73 zł
	Ma	0,00 zł

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Powiatu Gołdapskiego. Prezentowane dane obrotów Wn i salda Wn konta 902 powyżej, wymieniono na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. sporządzonego przed rocznym przeksięgowaniem, w dniu 8.03.2022 r. Ewidencję do konta 902 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty strony Wn konta 902 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31” dla konta 902, w kwocie 41.175.458,73 zł z wydatkami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 41.175.458,73 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Gołdapskiego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

#### 2.4. Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

##### 2.4.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych Starostwa.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

Do szczegółowej kontroli wybrano konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Wymienione powyżej konto zostało wprowadzone do planu kont jednostki budżetowej określonego w załączniku nr 3.2 Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Gołdapi do zarządzenia Nr 12/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gołdapi (z późn. zm.).

##### 2.4.1.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
7.875,21	19.142,57	3.466.698,84	3.485.369,44	8.813,42	38.751,38



2.4.1.1.1. Kontrolą objęto terminowość uregulowania zobowiązań na łączną kwotę 19.291,41 zł zaewidencjonowanych na następujących kontach analitycznych prowadzonych wg kontrahentów: 201/01 – Dostawca „Zakład budowlany Stanisław Andrysiewicz”, 201/01 – Dostawca „Poczta Polska Spółka Akcyjna”, 201/01 – Dostawca „E.ON Polska S.A.”

Doboru próby dokonano metodą przypadkową.

2.4.1.1.1.1. Kontrahent 201/01 – Dostawca „Zakład budowlany Stanisław Andrysiewicz” (saldo Ma 10.081,25 zł).

Saldo konta w kwocie 10.081,25 zł dot. faktury VAT nr FS-60/01/2022 z dn. 3.01.2022 r. (data wykonania usługi 31.12.2021 r.), na kwotę 10.081,25 zł, termin płatności wg faktury 17.01.2022 r., zapłacono terminowo 11.01.2022 r., WB nr 006/2022.

2.4.1.1.1.2. Kontrahent 201/01 – Dostawca „Poczta Polska Spółka Akcyjna” (saldo Ma 5.765,90 zł).

Saldo konta w kwocie 5.765,90 zł dot. faktury VAT nr F45358P1221SFAKAMA z dn. 5.01.2022 r. (dotycząca grudnia 2021 r.), na kwotę 5.765,90 zł, termin płatności wg faktury 19.01.2022 r., zapłacono terminowo 14.01.2022 r. WB nr 009/2022.

2.4.1.1.1.3. Kontrahent 201/01 – Dostawca „E.ON Polska S.A.” (saldo Ma 3.444,26 zł).

Saldo konta w kwocie 3.444,26 zł dot. faktury VAT nr 229753365409 z dn. 21.01.2022 r., (dotycząca grudnia 2021 r.) na kwotę 3.444,26 zł, termin płatności wg faktury 21.02.2022 r., zapłacono terminowo 7.02.2022 r. WB nr 025/2022.

Do realności sald ww. kont uwag nie wniesiono.

2.4.1.1.2. Do konta 201 prowadzono ewidencję analityczną według kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Do szczegółowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 uwag nie wniesiono. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.1.1.3. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Gołdapi dokonywało spłaty w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.1.1.1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Gołdapi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

3.1.1.1.1. Kontrola poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych wydatków według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., jak niżej:

- dział 750, rozdział 75020, § 4010,

- dział 750, rozdział 75075, § 4300,

- dział 921, rozdział 92105, § 4210.

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych. Na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S (korekta nr 2) wykazano planowane i wykonane wydatki w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z planów finansowych i zapisów ewidencji księgowej w dzienniku wydatków dla kont klasyfikacji budżetowej w zakresie konta 130. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.1.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty dochodów wykonanych zgodnie z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty wydatków wykonanych zgodnie z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

Na podstawie:

- wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31” dla konta 134 – Kredyty bankowe oraz 260 – Zobowiązania finansowe,
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., stwierdzono, że:

W roku objętym kontrolą Powiat Gołdapski nie zaciągał zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek i nie emitował obligacji oraz nie posiadał wymaganych do spłaty w 2021 roku zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji na co wskazywały zerowe obroty po stronie Wn i Ma kont 134 i 260.

Terminy spłat przez Powiat Gołdapski na dzień 31.12.2021 r. wykupu obligacji przedstawia załącznik nr 6 do protokołu kontroli. W wyniku kontroli terminowości wykupu obligacji przez Powiat Gołdapski według stanu na koniec 2021 roku stanowiących rozchody Powiatu stwierdzono, że wykup obligacji zgodnie z zawartymi umowami nastąpi 20.12.2022 r. i w latach kolejnych.



3.1.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Zarządowi Powiatu Gołdapskiego sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

3.1.2.1. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Kontrolą objęto: Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi, Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi, Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Gołdapi, Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych z zawartymi pieczęciami wpływu stwierdzono, że jednostki objęte kontrolą sporządziły i przedłożyły sprawozdania Rb-27S i Rb-28S w terminie do dnia 1 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych pod lit. F w załączniku nr 40 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.).

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W związku z tym, że do ostatniego dnia niniejszej kontroli nie upłynął termin sporządzenia sprawozdania finansowego, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3. Sprawozdawczość inna.

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

3.3.1. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Gołdapskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu kwoty zadłużenia na dzień 31.12.2021 r. z tytułu emisji obligacji stosownie do salda Ma kont analitycznych 260/01 – „Wyemitowane obligacje”. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.3.1.1.1. Kontrolą objęto prawidłowość wykazania we wszystkich pozycjach sprawozdania łącznego Rb-Z Powiatu Gołdapskiego za IV kwartał 2021 r. danych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz ze sprawozdania jednostkowego Starostwa Powiatowego w Gołdapi. Stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu łącznym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Gołdapskiego sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r., a danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z. Stosownie

do zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 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). sprawozdanie łączne sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Zarządowi Powiatu Gołdapskiego sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r.

3.3.2.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Zarządowi Powiatu Gołdapskiego sprawozdań Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2021 r. przez jednostki budżetowe i organizacyjne.

Kontrolą objęto: Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi, Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi, Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Gołdapi, Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

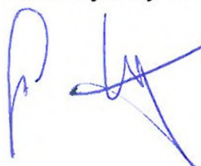
Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych z zawartymi pieczęciami wpływu stwierdzono, że wymienione jednostki organizacyjne sporządziły sprawozdanie Rb-Z w terminie do dnia 1 lutego 2022 r., stosownie do terminu określonego w załączniku nr 6 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Gołdapi ustalono w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 37/2009 Starosty Gołdapskiego z dnia 5 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Gołdapi.

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

4.2.1. Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Gołdapi przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2021 r. na podstawie zarządzenia Nr 35/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Gołdapi.



Powyższym Starosta Gołdapski zarządził przeprowadzenie w terminie od 30 listopada 2021 r. do 12 stycznia 2022 r. inwentaryzacji wg harmonogramu stanowiącego załącznik do wymienionego powyżej zarządzenia nr 35/2021.

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury podpisanego przez członków komisji inwentaryzacyjnej, stwierdzono, że inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Na podstawie losowo przyjętych do kontroli arkuszy spisu z natury o numerach: 1-2, 11, 15, 17-21 stwierdzono, że inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono w terminie określonym ww. zarządzeniem Starosty Gołdapskiego.

4.2.2. Stosownie do postanowień części V „Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji” ust. 2, 3 i 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do wyżej cytowanego zarządzenia Nr 37/2009 „2. Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej powołuje kierownik jednostki. (...). 3. Członków komisji inwentaryzacyjnej powołuje kierownik jednostki, w składzie co najmniej 3 osób. 4. W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe spośród pracowników. Zespół spisowy musi się składać z co najmniej trzech osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za podlegające spisowi składniki majątku. (...)”. W § 1 ust. 2 ww. zarządzenia Nr 35/2021 powołano osobę na przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz czterech członków komisji inwentaryzacyjnej co stanowiło pięcioosobowy skład komisji inwentaryzacyjnej. W § 2 i 3 ww. zarządzenia Nr 35/2021 powołano cztery zespoły spisowe każdy w składzie trzyosobowym.

4.2.3. Stosownie do postanowień w części VI. „Inwentaryzacja właściwa” ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do wyżej cytowanego zarządzenia nr 37/2009, „1. Przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane składniki mienia składa oświadczenie (wzór Załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji)” oraz stosownie do zapisów części VII. „Rozliczenie inwentaryzacji” ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 37/2009 „1. (...) dołącza do protokołu „ Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji (wzór Załącznik nr 7 do niniejszej instrukcji)”. Do kontroli przyjęto arkusze o numerach: 1-2, 11, 15, 17-21. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego. Na podstawie przedłożonych dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że na 5 osób materialnie odpowiedzialnych, wszystkie złożyły wymagane oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji.

4.2.4. komisja inwentaryzacyjna z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządziła w dniu 11.01.2022 r. protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Inwentaryzacją objęte były następujące składniki: środki trwałe, wyposażenie, obce środki trwałe oraz środki trwałe użyczone i do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty, prawa zakwalifikowane do nieruchomości, środki trwałe w budowie znajdujące się na terenie niestrzeżonym, aktywa

stanowiące własność Skarbu Państwa, aktywa pieniężne i inne papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe podlegające tylko ilościowej ewidencji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W dniu 12 stycznia 2022 r. Starosta zatwierdziła inwentaryzację przeprowadzoną w starostwie Powiatowym w Gołdapi.

Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2017 r., w związku z czym termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

4.3. Niezależnie od powyższych ustaleń na podstawie zarządzenia Nr 35/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Gołdapi, że na dzień bilansowy – 31.12.2021 r. przeprowadzono inwentaryzację:

4.3.1. W drodze spisu z natury:

- środków pieniężnych – różnic nie stwierdzono – zagadnienie opisano w pkt 1.1. protokołu kontroli,

- inwentaryzację druków ścisłego zarachowania – różnic nie stwierdzono.

4.3.1.1. Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej na dzień 31.12.2021 r. inwentaryzacji stwierdzono, że inwentaryzację środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania przeprowadzono drogą spisu z natury (co udokumentowano na arkuszach spisu z natury nr 27-31 w dniu 31.12.2021 r.).

4.3.2. W drodze potwierdzenia sald:

- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od banków potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2021 r. – zagadnienie opisano w pkt 1.6. protokołu kontroli,

- należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe (spółki),

- należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych rozrachunków z odbiorcami i dostawcami.

4.3.3. W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości:

- środków trwałych do których dostęp jest utrudniony,

- gruntów,

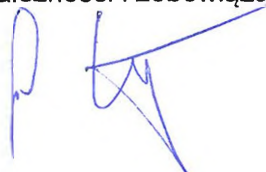
- praw zakwalifikowanych do nieruchomości,

- wartości niematerialnych i prawnych,

- aktywów stanowiących własność Skarbu Państwa,

- należności spornych i wątpliwych,

- należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.



Inwentaryzację wyemitowanych obligacji przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Inwentaryzację nieruchomości przeprowadzono zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej(Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Różnic nie stwierdzono.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

A/ Rada Powiatu w Gołdapi uchwałą Nr XLIV/209/10 z dnia 26 sierpnia 2010 r., zmienioną uchwałą Nr LI/225/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej,

B/ uchwałą 129/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. Zarząd Powiatu w Gołdapi przyjął projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2021 – 2037, a uchwałą Nr 130/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. – projekt budżetu Powiatu na 2021 rok. Projekty zostały przedłożone Radzie Powiatu w Gołdapi oraz przesłane (drogą elektroniczną poprzez program Bestia) w dniu 12 listopada 2020 r., Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.)

C/ Skład Orzekający RIO w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-120-461/20 z dnia 23 listopada 2020 r. – pozytywnie zaopiniował przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, a uchwałą Nr RIO.VIII-120-463/20 z dnia 23 listopada 2020 r. – pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2021 – 2037 – opinie były opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej ([www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl)) w dniu 9 grudnia 2020 r. zgodnie z delegacją wynikającą z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w terminie 7 dni od dnia otrzymania opinii od regionalnej izby obrachunkowej,

D/ Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w dniu 19 listopada 2020 r. kierownicy podległych jednostek budżetowych otrzymali od Zarządu Powiatu informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r., w celu opracowania projektów planów finansowych, stosownie do § 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). Stwierdzono, że projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Gołdapskiego zostały przedłożone przez kierowników jednostek w dniach 27. listopad 2020 r. – 10 grudzień 2020 r., czyli w ustawowym terminie określonym w

art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, tj. w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

E/ Rada Powiatu w Gołdapi uchwałą XXXI/149/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet Powiatu Gołdapskiego na rok 2021.

W § 5 ww. uchwała zawierała limity zobowiązań na 2021 r. z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na:

- 1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie do 1.000.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie do 1.000.000,00 zł,

W § 11 uchwała budżetowa zawierała upoważnienie Zarządu Powiatu w Gołdapi m. in. do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 6 Uchwały na:
  - a) sfinansowanie przejściowego deficytu,
  - b) sfinansowanie planowanego deficytu.
- 2) zaciągania zobowiązań:
  - a) na finansowanie wydatków na realizację przedsięwzięć oraz na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych do wysokości określonej w załącznikach nr 3 i nr 4.
  - b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 4) dokonywania zmian w planie wydatków polegających na:
  - a) przeniesieniach wydatków pomiędzy paragrafami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej, w tym również na wniosek kierowników jednostek w zakresie ich planów finansowych, w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i uposażeń niepowodujących jednocześnie zwiększenia ogólnej kwoty środków na wynagrodzenia i uposażenia, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.
  - b) przenoszeniu wydatków z rezerwy ogólnej do nowotworzonej grupy wydatków bieżących z wyłączeniem środków na wynagrodzenia i uposażenia.
  - c) przeniesień w granicach planu wydatków inwestycyjnych polegających na przesunięciach między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu.





- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.
- 6) Zatwierdzania przygotowanych przez jednostki organizacyjne wniosków, projektów i programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innych środków bezzwrotnych przewidzianych do realizacji w roku budżetowym i latach następnych.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi Gołdapskiemu odrębnymi ustawami w 2021 roku zostały zawarte w załączniku nr 5 do ww. uchwały.

Układ wykonawczy budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2021 r. został opracowany w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

F/ Na podstawie uchwały budżetowej na 2021 rok ostateczne kwoty dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych Powiatu Gołdapskiego zostały przekazane przez skarbnika powiatu w dniu 24 grudnia 2020 r. (w formie zestawień tabelarycznych utworzonych w programie Bestia ) tym jednostkom, zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

H/ zmian budżetu Powiatu Gołdapskiego dokonywano na podstawie uchwał Rady Powiatu w Gołdapi i uchwał Zarządu Powiatu. W planie po zmianach w 2021 r. dochody i wydatki budżetowe Powiatu W Gołdapi wykonano następująco:

	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Dochody ogółem,	38 141 081,92	38 551 721,50	101,08
w tym:			
- dochody bieżące	36 698 756,32	37 161 884,76	101,26
- dochody majątkowe	1 442 325,60	1 389 836,74	96,36
Wydatki ogółem,	42 164 051,90	41 175 458,73	97,66
w tym:			
- wydatki bieżące	37 225 565,52	36 315 246,19	97,55
- wydatki majątkowe	4 938 486,38	4 860 212,54	98,42

Wykonane bieżące wydatki budżetowe nie były wyższe niż wykonane bieżące dochody budżetowe, zgodnie z ustawowym pułapem wykonania bieżących wydatków budżetowych określonym w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

#### 1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	12 000,00	11 730,00	97,75
2.	020	Leśnictwo	195 876,72	195 876,72	100,00
3.	600	Transport i łączność	681 374,70	653 159,37	95,86
4.	630	Turystyka	10,00	0,04	0,40
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	109 083,77	146 100,47	133,93
6.	710	Działalność usługowa	274 783,00	387 118,67	140,88

7.	750	Administracja publiczna	281 899,20	307 432,16	109,06
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 864 572,00	4 864 009,50	99,99
10.	755	Wymiar sprawiedliwości	132 000,00	132 000,00	100,00
11.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	4 790 090,00	5 235 104,08	109,29
13.	758	Różne rozliczenia	20 058 529,00	20 058 111,06	100,00
14.	801	Oświata i wychowanie	1 130 296,70	1 095 302,72	96,90
15.	851	Ochrona zdrowia	735 745,00	731 050,15	99,36
16.	852	Pomoc społeczna	196 630,66	195 635,90	99,49
17.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 724 303,85	2 433 945,53	89,34
18.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	117 792,32	129 890,51	110,27
19.	855	Rodzina	1 818 095,00	1 957 634,52	107,68
20.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 000,00	17 620,10	97,89
<b>Ogółem</b>			<b>38 141 081,92</b>	<b>38 551 721,50</b>	<b>101,08</b>

#### 1.1. Subwencje i dotacje.

Planowane łącznie subwencje i dotacje dla Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. w planie po zmianach stanowiły kwotę 31 816 064,64 zł, a faktyczne wykonanie stanowiło kwotę 31 579 148,81 zł, tj. 99,26 % planu.

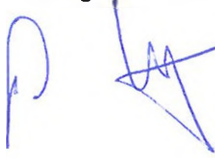
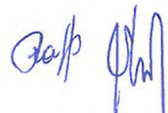
##### 1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Subwencja ogólna:	20 058 029,00	20 058 029,00	100
- część wyrównawcza	5 818 691,00	5 818 691,00	100
- część równoważąca	2 449 734,00	2 449 734,00	100
- część oświatowa	11 302 203,00	11 302 203,00	100
- uzupełnienie subwencji ogólnej	487 401,00	487 401,00	100

##### 1.1.2. Dotacje.

Kwoty dotacji wymienionych poniżej zostały umieszczone w budżecie Powiatu Gołdapskiego oraz przekazane podległym jednostkom zgodnie z przeznaczeniem. Na ogólną kwotę dotacji uzyskanych w 2021 r. w wysokości 11 521 119,81 zł składały się:

- a) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego;  
 – w § 2057 – kwotę 1 293 694,60 zł, na planowaną 1 523 459,91 zł, tj. 84,92 %,
 


Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
801	80115	Technika	274 877,05	274 877,05	100,00
801	80195	Pozostała działalność	159 849,84	143 864,85	90,00
853	85395	Pozostała działalność	1 088 733,02	874 952,70	80,36
		Razem	1 523 459,91	1 293 694,60	84,92

– w § 2059 – kwotę 156 638,97 zł, na planowaną 189 799,78 zł, tj. 82,53 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
801	80115	Technika	16 169,24	16 169,24	100,00
801	80195	Pozostała działalność	9 680,16	8 712,15	90,00
853	85395	Pozostała działalność	163 950,38	131 757,58	80,36
		Razem	189 799,78	156 638,97	82,53

b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;

– w § 2110 – kwotę 5 950 383,05 zł, na planowaną 5 959 551,58 zł, tj. 99,85 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
010	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	11 000,00	11 000,00	100,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	61 327,00	57 174,94	100,00
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	90 779,00	90 779,00	100,00
710	71015	Nadzór budowlany	0,00	0,00	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	684,00	684,00	100,00
750	75045	Kwalifikacja wojskowa	7 782,80	7 782,80	100,00
752	75295	Obrona narodowa	0,00	0,00	0,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 854 072,00	4 853 941,20	100,00
754	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 000,00	10 000,00	100,00
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	132 000,00	132 000,00	100,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników	16 367,76	16 367,76	100,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	730 745,00	726 050,15	99,36
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	4 500,00	4 309,18	95,76
853	85334	Pomoc dla repatriantów	31 714,02	31 714,02	100,00
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,00	0,00	0,00
853	85395	Pozostała działalność	8 580,00	8 580,00	100,00
		Razem	5 959 551,58	5 950 383,05	99,85

c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;

– w § 2120 – 310 967,00 zł, na planowaną 325 003,00 tj. 95,68 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
750	75045	Kwalifikacja wojskowa	5 740,00	5 740,00	100,00
801	80195	Pozostała działalność	319 263,00	305 227,00	95,60
		Razem	325 003,00	310 967,00	95,68

d) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu;

– w § 2130 – kwotę 23 326,14 zł, na planowaną 24 297,00 zł, tj. 96,00 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
801	80120	Licea ogólnokształcące	14 000,00	14 000,00	100,00
801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	10 297,00	9 326,14	90,57
		Razem	24 297,00	23 326,14	96,00

e) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci;

– w § 2160 – kwotę 504 882,06 zł, na planowaną 505 566,00 zł, tj. 99,86,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
855	85508	Rodziny zastępcze	361 360,00	361 344,54	100,00
855	85510	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	144 206,00	143 537,52	99,54
		Razem	505 566,00	504 882,06	99,86

f) Środki otrzymane od państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych

– w § 2170 – kwotę 14 624,73 zł, na planowaną 35 699,70 zł, tj. 40,97 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
600	60004	Lokalny transport zbiorowy	35 699,70	14 624,73	40,97
		Razem	35 699,70	14 624,73	40,97

g) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19

– w § 2180 – kwotę 30 000,00 zł, na planowaną 30 000,00 zł, tj. 100,00 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
801	80195	Pozostała działalność	30 000,00	30 000,00	100,00
		Razem	30 000,00	30 000,00	100,00

h) środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych;

– w § 2460 – kwotę 195 876,72 zł, na planowaną 195 876,72 zł, tj. 100,00 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
020	02001	Gospodarka leśna	195 876,72	195 876,72	100,00

		Razem	195 876,72	195 876,72	100,00
--	--	-------	------------	------------	--------

i) środki z Funduszu Pracy otrzymane przez Powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy;

– w § 2690 – kwotę 151 515,35 zł, na planowane 151 049,35 zł tj. 100,31 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
853	85322	Fundusz Pracy	151 049,35	151 515,35	100,31
		Razem	151 049,35	151 515,35	100,31

j) dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;

– w § 2310 kwotę 718 590,78 zł, na planowaną 659 909,00 zł, tj. 108,89 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
855	85508	Rodziny zastępcze	300 324,00	351 727,77	117,12
855	85510	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	359 585,00	366 863,01	102,02
		Razem	659 909,00	718 590,78	108,89

– w § 2320 kwotę 734 161,68 zł, na planowaną 652 620,00 zł, tj. 112,50 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
855	85508	Rodziny zastępcze	190 555,00	202 951,00	106,51
855	85510	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	462 065,00	531 210,68	114,96
		Razem	652 620,00	734 161,68	112,50

k) dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;

– w § 2330 kwotę 105 040,34 zł, na planowaną 102 500,00 zł, tj. 102,48 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
600	60004	Lokalny transport zbiorowy	0	2 540,34	b/p
801	80147	Biblioteki pedagogiczne	102 500,00	102 500,00	100,00
		Razem	102 500,00	105 040,34	102,48

l) dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących;

– w § 2710 kwotę 550,99 zł, na planowaną 4 000,00 zł, tj. 13,77 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
600	60004	Lokalny transport zbiorowy	4 000,00	550,99	13,77
		Razem	4 000,00	550,99	13,77

m) dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego;

– w § 6257 kwotę 999 217,50 zł, na planowaną 1 057 995,00 zł, tj. 94,44 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
853	85395	Pozostała działalność	1 057 995,00	999 217,50	94,44
		Razem	1 057 995,00	999 217,50	94,44

– w § 6259 kwotę 150 470,40 zł, na planowaną 159 321,60 zł, tj. 94,44 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
853	85395	Pozostała działalność	159 321,60	150 470,40	94,44
		Razem	159 321,60	150 470,40	94,44

n) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu;

– w § 6430 kwotę 181 179,50 zł, na planowaną 181 387,00 zł, tj. 99,89 %,

Dział	Rozdział	Treść zadania	Plan po zm.	Wykonanie	%
852	85203	Ośrodki wsparcia	181 387,00	181 179,50	99,89
		Razem	181 387,00	181 179,50	99,89

Ww. otrzymane dotacje zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2021 r. Rozliczenie niewykorzystanych kwot dotacji oraz terminy zwrotu przedstawiono w pkt 2.3. dalszej części protokołu.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na ogólną kwotę 5 187 815,16 zł dochodów z tytułu podatków i opłat w 2021 r. składały się:

- udział we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4 527 026,00 zł,
- udział we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych – 114 178,16 zł,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej i za wydawanie praw jazdy – 546 611,00 zł.

### 1.2.1. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia, licencje i zaświadczenia dot. transportu drogowego.

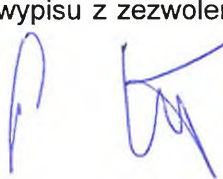

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłat, pobieranych zgodnie z zapisami zwartymi w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych z dnia 6 sierpnia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 916 ze zm.).

Poniższe zestawienie przedstawia wydane w 2021 r. zezwolenia, licencje i zaświadczenia:

Zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:		
Rodzaj dokumentu:	osób	Rzeczy
udzielone zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	0	2
wydane wypisy z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	0	8
wydane wtórniki zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	0	0
odmowa udzielenia zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	0	0
zmiana zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	0	0
Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób:		
Rodzaj dokumentu:	samochodem osobowym	pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą
udzielone licencje:	0	0
wydane wypisy z licencji:	0	0
wydane wtórniki licencji:	0	0
odmowa udzielenia licencji:	0	0
zmiana licencji:	0	0
Licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy:		
udzielone licencje:		1
wydane wypisy z licencji:		0
wydane wtórniki licencji:		0
odmowa udzielenia licencji:		0
Zaświadczenia na krajowy niezarobkowy przewóz drogowy:		
Rodzaj dokumentu:	osób	Rzeczy
wydane zaświadczenia:	0	1
wydane wypisy z zaświadczeń:	0	7
wydane wtórniki zaświadczeń:	0	0
odmowa wydania nowego zaświadczenia:	0	2

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości opłat dotyczących wydania w 2021 r. następujących uprawnień:

- 1) licencji Nr 1/2021 na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy z dnia 19.11.2021 r. (na 30 lat) – opłata w kwocie 900,00 zł – opłata wniesiona w kasie Starostwa Powiatowego w Gołdapi (KP/02428/D z dnia 18.11.2021 r.),
- 2) zezwolenia Nr 001/2021 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie krajowego przewozu rzeczy z dnia 5.01.2021 r. (na czas nieoznaczony) oraz wydania wypisu (1 szt.); opłata w kwocie 1.110,00 zł (w tym: za udzielone zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego rzeczy – 1000,00 zł, za zgłoszenie we wniosku jednego pojazdu – 100,00 zł, za wydanie 1 wypisu – 10,00 zł) przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Gołdapi w dniu 04.01.2021 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia realizacji przelewu z dnia 05.01.2021 r.)
- 3) wypisu z zezwolenia Nr 003/2014 na wykonywanie zawodu przewoźnika, 1 szt. - opłata:

110,00 zł. Opłatę ujęto w WB 200/2021 z dnia 24.12.2021 r.

Doboru próby dokonano metodą prostą losową spośród wydanych licencji, zezwoleń oraz wypisów.

Z powyższych danych wynika, że wysokość pobranych opłat naliczonych przez pracowników Wydziału Komunikacji, pobranych przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi w 2021 r. była zgodna z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych.

### 1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. w wysokości 58 969,34 zł składały się wpływy z tytułu:

- a) sprzedaży drewna z pasów dróg powiatowych oraz ze sprzedaży majątku ruchomego – w kwocie 46 203,62 zł,
- b) sprzedaży mienia (odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości) – w kwocie 12 765,72 zł.

### 1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetowe Powiatu Gołdapskiego w 2021 r., wg ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2021 r. stanowiły wpływy w kwocie 1 725 788,19 zł z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1	010	01005	0690	Wpływy z różnych opłat	730,00
2	600	60004	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,18
3	600	60014	0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	11 642,10
4	600	60014	0580	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	31 320,00
5	600	60014	0690	Wpływy z różnych opłat	467 799,25
6	600	60014	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	277,27
7	600	60014	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 003,74
8	600	60014	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	13 916,82
9	600	60014	0970	Wpływy z różnych dochodów	64 029,85
10	600	60095	0690	Wpływy z różnych opłat	470,00
11	630	63003	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,04
12	700	70005	0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebność i użytkowanie wieczyste nieruchomości	1 528,76
13	700	70005	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	74 631,05
14	710	71095	0830	Wpływy z usług	250 502,05
15	710	71095	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,08
16	710	71095	0970	Wpływy z różnych dochodów	45 837,54
17	750	75019	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 398,00
18	750	75020	0690	Wpływy z różnych opłat	766,34
19	750	75020	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00
20	750	75020	0970	Wpływy z różnych dochodów	288 841,50
21	754	75411	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	4,02
22	754	75411	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	64,28



23	756	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych	10 299,44
24	756	75618	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,00
25	756	75618	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 195,90
26	756	75618	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	25 373,28
27	756	75618	0970	Wpływy z różnych dochodów	10 419,30
28	758	75814	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	39,77
29	758	75816	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	42,29
30	801	80102	0690	Wpływy z różnych opłat	1 484,00
31	801	80102	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	1 560,00
32	801	80102	0970	Wpływy z różnych dochodów	12 364,07
33	801	80115	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	442,15
34	801	80115	0690	Wpływy z różnych opłat	8 586,04
35	801	80115	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 200,00
36	801	80115	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3,64
37	801	80115	0970	Wpływy z różnych dochodów	126 990,19
38	801	80120	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych	21 095,76
39	801	80120	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,26
40	801	80120	0970	Wpływy z różnych dochodów	132,00
41	801	80149	0690	Wpływy z różnych opłat	400,00
42	801	80195	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,42
43	851	85195	0970	Wpływy z różnych dochodów	5 000,00
44	852	85218	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3,56
45	852	85218	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10 143,66
46	853	85324	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,47
47	853	85324	0970	Wpływy z różnych dochodów	40 498,00
48	853	85326	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 938,50
49	853	85333	0690	Wpływy z różnych opłat	1 500,00
50	853	85333	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	8,72
51	853	85333	0970	Wpływy z różnych dochodów	478,56
52	853	85395	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	19,70
53	853	85395	0970	Wpływy z różnych dochodów	41 294,03
54	854	85403	0690	Wpływy z różnych opłat	15 073,50
55	854	85403	0830	Wpływy z usług	15 420,00
56	854	85403	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,63
57	854	85403	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	9 607,32
58	854	85403	0970	Wpływy z różnych dochodów	75 407,65
59	854	85406	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,17
60	854	85410	0690	Wpływy z różnych opłat	7 466,00
61	854	85410	0830	Wpływy z usług	3 599,00
62	854	85417	0830	Wpływy z usług	3 299,00
63	854	85417	0970	Wpływy z różnych dochodów	17,24
64	900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat	17 620,10
<b>Razem</b>					<b>1 725 788,19</b>

Ww. dochody zostały ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej i zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok. Prawidłowość uzyskiwania dochodów z majątku powiatu opisano w dziale IV Gospodarka mieniem protokołu kontroli.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Planowane i wykonane wydatki budżetowe Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. wg. poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Nazwa działu	plan po zmianach	wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	12 350,00	11 350,00	91,90
2.	020	Leśnictwo	279 791,72	267 851,72	95,64
3.	600	Transport i łączność	3 624 337,79	3 575 714,48	98,66
4.	630	Turystyka	17 827,16	17 812,16	99,92
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	83 827,00	69 196,12	82,55
6.	710	Działalność usługowa	310 779,00	307 278,83	98,87
7.	750	Administracja publiczna	4 868 847,98	4 608 737,13	94,66
8.	752	Obrona narodowa	1 441,20	436,20	30,27
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 015 772,00	5 009 941,20	99,88
10.	755	Wymiar sprawiedliwości	132 000,00	132 000,00	100,00
11.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,00	-10,00	0,00
12.	757	Obsługa długu publicznego	370 000,00	191 900,00	51,86
13.	758	Różne rozliczenia	291 241,00	200 933,00	68,99
14.	801	Oświata i wychowanie	15 336 229,78	15 302 943,89	99,78
15.	851	Ochrona zdrowia	738 445,00	732 734,65	99,23
16.	852	Pomoc społeczna	710 205,20	684 543,74	96,39
17.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 528 457,42	4 349 747,25	96,05
18.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	2 409 077,65	2 405 790,96	99,86
19.	855	Rodzina	3 324 992,00	3 245 847,95	97,62
20.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	53 000,00	7 999,06	15,09
21.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	34 500,00	33 730,07	97,77
22.	926	Kultura fizyczna	21 000,00	19 250,32	91,67
<b>Ogółem</b>			<b>42 164 121,90</b>	<b>41 175 728,73</b>	<b>97,65</b>

## 2.1. Wydatki bieżące.

### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. liczba mieszkańców Powiatu Gołdapskiego wynosiła 26.489 osób (dane ze strony internetowej /demografia.stat.gov.pl/ stan na dzień 28.03.2022 r.)

W związku z otrzymanym pismem sygnałnym z dnia 29.09.2020 r. przesłanym przez Radnych Rady Powiatu Gołdapskiego zakresem kontroli objęto wynagrodzenie Wicestarosty w okresie od grudnia 2018 roku do grudnia 2021 roku.

Doboru próby dokonano metodą doboru celowego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

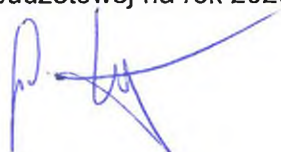
2.1.1.1. Prawdliwość ustalania wynagrodzeń, w tym zaszeregowania oraz stosowania stawek płac.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960),
- regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi, wprowadzonego zarządzeniem Nr 34/2016 Starosty Gołdapskiego z dnia 11 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 22/2017 Starosty Gołdapskiego z dnia 5 czerwca 2017 roku w sprawie wprowadzenia szczegółowego podziału zadań pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.)

w zakresie:

- prawidłowości przyznania wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego,
- przestrzegania obowiązku ograniczenia w 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. wynagrodzenia Wicestarosty Gołdapskiego do wysokości nieprzekraczającej w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658 z późn. zm.) – odpowiednio do przepisu art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych:
  - w 2018 r. kwota ta wynosiła 12.525,94 zł tj. 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2018, z dnia 11 stycznia 2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 291),
  - w 2019 r. kwota ta wynosiła 12.525,94 zł tj. 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2019, z dnia 16 stycznia 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 198),
  - w 2020 r. kwota ta wynosiła 12.525,94 zł tj. 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2020, z dnia 14 lutego 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 571 z późn. zm.),



- w 2021 r. kwota ta wynosiła 12.525,94 zł tj. 7 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2021, z dnia 20 stycznia 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 190 z późn. zm.). Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834) z treści którego wynika, że „przepisy ustaw zmienianych w art. 1, art. 2, art. 4-6, art. 11 i art. 12 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą mają zastosowanie do ustalania wysokości wynagrodzeń, diet, i uposażeń należnych od dnia 1 sierpnia 2021 r.” w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) od 1 sierpnia 2021 r. wynagrodzenie Wicestarosty Gołdapskiego nie mogło przekroczyć 11,2 krotności kwoty bazowej tj. 20.041,50 zł – 11,2 x 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2021, z dnia 20 stycznia 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 190 z późn. zm.). W związku z tym, że powyższe przepisy weszły w życie od 1 listopada 2021 r. a zastosowanie mają od 1 sierpnia 2021 r., Wicestarostie wypłacono za okres od 1.08.2021 r. do 31.10.2021 r. wyrównanie wynagrodzenia a od listopada 2021 r. wypłacano wynagrodzenie zgodnie z nowym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolę w zakresie prawidłowości ustalania wynagrodzenia przeprowadzono przyjmując wynagrodzenie Wicestarosty za okres od grudnia 2018 r. do grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- a) uchwały nr I/4/2018 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Gołdapskiego oraz pisma pn. „Nawiązanie stosunku pracy”,
- b) pisma znak OR.220.83.2018 z dnia 23.11.2018 r. dotyczącego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z realizacją przez Powiat Gołdapski projektu „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego” i przyznania dodatku specjalnego w okresie:
  - od 24.11.2018 r. do 31.12.2018 r. w kwocie 1.100,00 zł miesięcznie,
  - od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r. w kwocie 2.224,00 zł miesięcznie,
- c) pisma znak ZD.8120.22.2020 z dnia 14.04.2020 r. dotyczącego powołania Wicestarosty Gołdapskiego na powiatowego Koordynatora ds. wsparcia osób potrzebujących w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2 na okres od 14.04.2020 r. do 30.06.2020 r.,
- d) pisma znak OR.2020.83.2020 z dnia 17.04.2020 r. dotyczącego zwiększenia obowiązków z tytułu pełnienia funkcji powiatowego Koordynatora i przyznania dodatku specjalnego w okresie od 14.04.2020 r. do 30.06.2020 r. w kwocie 1.100,00 zł miesięcznie,
- e) pisma znak ZD.8120.22.1.2020 z dnia 1.07.2020 r. dotyczącego powołania Wicestarosty Gołdapskiego na powiatowego Koordynatora ds. wsparcia osób potrzebujących w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2 na okres od 1.07.2020 r. do 31.08.2020 r.,

- f) pisma znak OR.2020.83.2020 z dnia 1.07.2020 r. dotyczącego zwiększenia obowiązków z tytułu pełnienia funkcji powiatowego Koordynatora i przyznania dodatku specjalnego w okresie od 1.07.2020 r. do 31.08.2020 r. w kwocie 1.100,00 zł miesięcznie,
- g) pisma znak ZD.8120.22.2.2020 z dnia 1.09.2020 r. dotyczącego powołania Wicestarosty Gołdapskiego na powiatowego Koordynatora ds. wsparcia osób potrzebujących w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2 na okres od 1.09.2020 r. do 31.10.2020 r.,
- h) pisma znak OR.2020.83.2020 z dnia 1.09.2020 r. dotyczącego zwiększenia obowiązków z tytułu pełnienia funkcji powiatowego Koordynatora i przyznania dodatku specjalnego w okresie od 1.09.2020 r. do 31.10.2020 r. w kwocie 1.100,00 zł miesięcznie,
- i) porozumienia zmieniającego warunki płacy z dnia 18.11.2021 r.,
- j) kartotek zarobkowych za okres od grudnia 2018 do grudnia 2021 roku.

#### 2.1.1.1.1. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia Wicestarosty Gołdapskiego.

W wyniku kontroli poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego Wicestarosty Gołdapskiego (w powiecie do 60 tys. mieszkańców), na podstawie dowodów wskazanych w punkcie 2.1.1.1. stwierdzono że:

2.1.1.1.1.1. W badanych latach od grudnia 2018 r. do lipca 2021 r. wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosiła 3.800,00 zł a kwota przyznanego dodatku funkcyjnego wynosiła 1.760,00 zł, tj. zgodnie z Tabelą III B załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.


W okresie od sierpnia 2021 r. do grudnia 2021 r. wysokość wynagrodzenia wynosiła 6.680,00 zł a kwota przyznanego dodatku funkcyjnego wynosiła 2.320,00 zł tj. zgodnie z Tabelą III załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

2.1.1.1.1.2. Na podstawie pisma znak OR.220.83.2018 z dnia 23.11.2018 r. dotyczącego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z realizacją przez Powiat Gołdapski projektu „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego” Starosta Gołdapski przyznała Wicestarostwie dodatek specjalny w okresie:

- od 24.11.2018 r. do 31.12.2018 r. w kwocie 1.100,00 zł miesięcznie,
- od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r. w kwocie 2.224,00 zł miesięcznie.

Jak wynika z wyjaśnienia Starosty Gołdapskiego, Wicestarosta w związku z realizacją projektu „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego” wykonywał obowiązki:

- udział w spotkaniach roboczych,
- udział w naradach koordynacyjnych,
- udział w radach budowy,
- współpraca z konserwatorem zabytków,
- współpraca z wykonawcą inwestycji oraz wszystkimi podwykonawcami,



- współpraca z firmą projektową,
- kontakt z użytkownikami obiektów w zakresie realizacji projektu,
- nadzór nad realizacją projektu.

Wyjaśnienie Starosty Gołdapskiego z dnia 29.03.2022 r. dotyczące dodatku specjalnego przyznanego Wicestarście Gołdapskiemu w związku z realizacją przez Powiat Gołdapski Projektu „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego” stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Na podstawie pism: znak ZD.8120.22.2020 z dnia 14.04.2020 r., znak ZD.8120.22.1.2020 z dnia 1.07.2020 r., znak ZD.8120.22.2.2020 z dnia 1.09.2020 r. wymienionych powyżej, Starosta Gołdapski powołała Wicestarostę na powiatowego Koordynatora ds. wsparcia osób potrzebujących w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2 upoważniając do:

- koordynowania prowadzenia bazy danych sieci instytucji,
- koordynowania działań wspierających,
- koordynowania prowadzenia infolinii dla osób potrzebujących,
- kontaktu z Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie w celu ustalania zakresu pomocy.

W związku ze zwiększeniem obowiązków z tytułu pełnienia funkcji powiatowego Koordynatora ds. wsparcia osób potrzebujących w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2 Starosta Gołdapski pismami: znak OR.2020.83.2020 z dnia 17.04.2020 r., znak OR.2020.83.2020 z dnia 1.07.2020 r., znak OR.2020.83.2020 z dnia 1.09.2020 r. przyznała Wicestarście dodatek specjalny na poszczególne okresy od 14.04.2020 r. do 30.06.2020 r., od 1.07.2020 r. do 31.08.2020 r., od 1.09.2020 r. do 31.10.2020 r. w wysokości 1.100,00 zł za każdy przepracowany miesiąc.

Wysokość wynagrodzenia i dodatku specjalnego przyznanego Wicestarście przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Okres za który przyznano dodatek specjalny	Wysokość wynagrodzenia zasadniczego	Wysokość dodatku funkcyjnego	Wysokość dodatku specjalnego
1.	Listopad 2018 / Grudzień 2018	3.800,00	1.760,00	275,00 / 1.100,00
2.	Styczeń 2019	3.800,00	1.760,00	2.224,00
3.	Luty 2019	3.800,00	1.760,00	2.224,00
4.	Marzec 2019	3.800,00	1.760,00	2.224,00
5.	Kwiecień 2019	3.800,00	1.760,00	2.224,00
6.	Maj 2019	3.800,00	1.760,00	2.224,00
7.	Czerwiec 2019	3.800,00	1.760,00	2.224,00
8.	Kwiecień 2020	3.800,00	1.760,00	680,95
9.	Maj 2020	3.800,00	1.760,00	1.100,00

10.	Czerwiec 2020	3.800,00	1.760,00	1.100,00
11.	Lipiec 2020	3.800,00	1.760,00	1.100,00
12.	Sierpień 2020	3.800,00	1.760,00	1.100,00
13.	Wrzesień 2020	3.800,00	1.760,00	1.100,00
14.	Październik 2020	3.800,00	1.760,00	1.100,00
	RAZEM	53.200,00	24.640,00	21.724,95

Tabelę sporządzono na podstawie kartotek zarobkowych pracownika za wskazane okresy.

Powyższy dodatek specjalny nie przekraczał wartości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, o którym mowa w § 9 ust. 3 regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi, wprowadzonego zarządzeniem Nr 34/2016 Starosty Gołdapskiego z dnia 11 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.).

Na podstawie zapisów w przedstawionych kontrolującemu dokumentach wymienionych powyżej wynika, że:

- dodatek specjalny był przyznany na czas określony, stosownie do § 9 zarządzenia nr 34/2016 Starosty Gołdapskiego z dnia 11 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.).

- dodatek specjalny był przyznany w związku ze zwiększeniem obowiązków ale bez określenia zakresu tych obowiązków. W treści pisma znak OR.220.83.2018 z dnia 23.11.2018 r. napisano, że: przyznaje się dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych w związku z realizacją przez Powiat Gołdapski projektu „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego” oraz w pismach znak OR.2020.83.2020 z dnia 17.04.2020 r., znak OR.2020.83.2020 z dnia 1.07.2020 r., znak OR.2020.83.2020 z dnia 1.09.2020 r napisano, że przyznaje się dodatek specjalny w związku ze zwiększeniem obowiązków z tytułu pełnienia funkcji powiatowego Koordynatora ds. wsparcia osób potrzebujących w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2 co stanowi ogólny zapis budzący wątpliwości.

Brak jest dowodów (dokumentów) działalności Wicestarosty związanych ze zwiększeniem obowiązków służbowych wynikających z realizacji projektu „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego”, tj. np. pism, podpisów Wicestarosty, protokołów lub list obecności:

- ze spotkań roboczych,
- z narad koordynacyjnych,
- z udział w radach budowy,
- ze współpracy z konserwatorem zabytków,
- ze współpracy z wykonawcą inwestycji oraz wszystkimi podwykonawcami,
- ze współpracy z firmą projektową,

- z kontaktów z użytkownikami obiektów w zakresie realizacji projektu.
- nadzór nad realizacją projektu.

Podobnie brak jest śladu działalności Wicestarosty wynikającej z powołania Wicestarosty na powiatowego Koordynatora ds. wsparcia osób potrzebujących w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2. Kontrolującym nie wyjaśniono na czym polegała:

- koordynacja prowadzenia bazy danych sieci instytucji,
- koordynowania działań wspierających (jakie to były działania i kogo dotyczyły),
- koordynowania prowadzenia infolinii dla osób potrzebujących,

i co wynikało z kontaktu z Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie (jaki zakres pomocy i komu ustalono).

Z § 21 Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Gołdapi stanowiącego załącznik do uchwały Nr 135/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.) wynika, że do kompetencji Wicestarosty należy w szczególności:

- 1) wydawanie decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę
- 2) proponowanie i inicjowanie działań w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych,
- 3) współdziałanie z komisjami Rady Powiatu w zakresie swojego działania,
- 4) wykonywanie innych zadań powierzonych przez Starostę.

Wicestarosta zastępuje Starostę w czasie jego nieobecności lub w przypadku niemożności sprawowania przez niego funkcji i kieruje Starostwem poprzez wykonywanie związanych z tym zadań i kompetencji.

Graficzna struktura organizacyjna Starostwa Powiatowego w Gołdapi, stanowiąca załącznik nr 1 do Regulaminu organizacyjnego wprost wskazuje, że Wicestarościom podlegają:

- Wydział budownictwa i ochrony środowiska,
- Wydział komunikacji i Transportu,
- Samodzielne stanowiska ds. edukacji,
- Samodzielne stanowisko ds. zdrowia i pomocy społecznej

a przez to cała ich działalność, która mieści w obowiązkach Wicestarosty (w tym realizacja „Termomodernizacji budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego” i koordynowania zagadnień ds. zdrowia i pomocy społecznej).

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) wynika, że:

„1. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie:

- 1) edukacji publicznej;





2) promocji i ochrony zdrowia;

(...),

19) utrzymania powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, (...)", co wskazywałoby, że do zadań powiatu należy utrzymanie budynków ochrony zdrowia i oświaty jak i również ich termomodernizacja.

Stosownie do zapisu § 15 uchwały Nr 135/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.) „1. W skład Starostwa wchodzi następujące równorzędne komórki organizacyjne, które przy oznakowaniu spraw używają symboli:

(...), 2) Wydział budownictwa i ochrony środowiska, (...)", który jak wynika z załącznika nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Gołdapi przedstawiającego graficzną strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Gołdapi, Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska podlega bezpośrednio Wicestarosćie.

Stosownie do zapisu § 7 zarządzenia Nr 22/2017 Starosty Gołdapskiego z dnia 5 czerwca 2017 roku w sprawie wprowadzenia szczegółowego podziału zadań pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.) „Wydział Budownictwa i ochrony środowiska wykonuje zadania:

I. W zakresie prawa ochrony środowiska (...),

II. W zakresie gospodarki odpadami (...),

III. W zakresie prawa geologicznego i górniczego (...),

IV. W zakresie prawa wodnego (...),

V. W zakresie rybactwa śródlądowego (...),

VI. W zakresie gospodarki leśnej (...),

VII. W zakresie prawa łowieckiego (...),

VIII. W zakresie ochrony przyrody (...),

IX. W zakresie zalesiania gruntów rolnych (...),

X. W zakresie rolnictwa (...),

XI. W zakresie prawa budowlanego:

1. Nadzór i kontrola nad przestrzeganiem przepisów prawa budowlanego, a w szczególności:

a) zgodności zagospodarowania terenu z miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego oraz wymaganiami ochrony środowiska,

b) warunków bezpieczeństwa ludzi i mienia w rozwiązaniach przyjętych w projektach budowlanych, przy wykonywaniu robót budowlanych oraz utrzymywania obiektów budowlanych,

c) zgodności rozwiązań architektoniczno-budowlanych z przepisami techniczno-budowlanymi, z obowiązującymi Polskimi Normami oraz zasadami wiedzy technicznej,

d) właściwego wykonania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie,

e) stosowania w budownictwie wyrobów budowlanych dopuszczonych do obrotu. (...)

XIV. W zakresie innych zadań (...)

Stosownie do powyższego przyznając dodatek specjalny pracownikowi należy określić konkretny zakres zwiększonych obowiązków ponad zakres czynności aby nie budziło wątpliwości, stosownie do § 9 załącznika do zarządzenia Nr 34/2016 Starosty Gołdapskiego z dnia 11 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Gołdapi (z późn. zm.), który stanowi, że: „1. Dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (...)

Przyznanie dodatkowego wynagrodzenia związanego ze zwiększeniem obowiązków służbowych powinno być transparentne, tj. zakres dodatkowych obowiązków danego pracownika nie może wynikać z jego zakresu czynności ale również nie może pokrywać się z obowiązkami merytorycznych pracowników bądź wydziałów a wszelka działalność w tych dziedzinach powinna być dokumentowana.

2.1.1.1.3. W piśmie sygnałnym z dnia 29.09.2020 r. przesłanym przez Radnych Rady Powiatu Gołdapskiego, w ocenie grupy Radnych Rady Powiatu Gołdapskiego Wicestarosta niesłusznie otrzymywał dodatek specjalny.

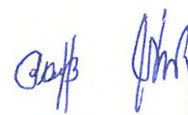
W dniu 26.11.2020 r. grupa Radnych Rady Powiatu Gołdapskiego przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie skargę na działalność Starosty Gołdapskiego dotyczącą przyznanego i wypłaconego Wicestaroscie dodatku specjalnego w latach 2019-2020.

Regionalna Izba Obrachunkowa pismem znak RIO.II.062-06/2020 z dnia 8.12.2020 r. przekazała do Rady Powiatu w Gołdapi w celu rozpatrzenia skargi według właściwości zgodnie z art. 231 w związku z art. 229 pkt 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.) z prośbą o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o sposobie rozpatrzenia skargi.

Uchwałą Nr XXXIII/168/2021 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie rozpatrzenia skargi na Starostę Gołdapskiego, Rada Powiatu po rozpatrzeniu skargi na Starostę Gołdapskiego i zapoznaniu się ze stanowiskiem Komisji Skarg Wniosków i Petycji Rady Powiatu uznała skargę za bezzasadną załączając uzasadnienie do niniejszej uchwały. Pismem znak OR.008.2.2021 z dnia 4.03.2021 r. Przewodnicząca Rady Powiatu przekazała powyższą uchwałę Nr XXXIII/168/2021 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2021 r. składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Terminy przekazanych składek przedstawia poniższa tabela:



TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK do ZUS w 2021 r.				
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji	Składki przekazane	Nr WB / data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat
Styczeń	149.952,26	149.952,26	WB 018/2021/BPL/ 28.01.2021	x
Luty*	82.664,29,	82.003,05	WB 039/2021/BPL /26.02.2021	x
Luty*		575,10	WB 004/2021/BPL /26.02.2021	x
Luty**		86,14	WB 005/2021 /19.03.2021	x
Marzec	79.490,56	79.490,56	WB 012/2021 /30.03.2021	x
Kwiecień	74.924,14	74.924,14	WB 033/2021 /29.04.2021	x
Maj	73.431,87	73.431,87	WB 053/2021 /28.05.2021	x
Czerwiec	73.198,84	73.198,84	WB 075/2021 /30.06.2021	x
Lipiec	69.850,16	69.850,16	WB 095/2021 /28.07.2021	x
Sierpień	67.874,48	67.874,48	WB 118/2021 /30.08.2021	x
Wrzesień	65.287,48	65.287,48	WB 141/2021 /30.09.2021	x
Październik	64.156,17	64.156,17	WB 161/2021 /28.10.2021	x
Listopad	80.971,97	80.971,97	WB 181/2021 /29.11.2021	x
Grudzień	139.500,57	139.500,57	WB 204/2021 /30.12.2021	x
RAZEM	1.021.302,79	1.021.302,79	X	X

Luty\* -deklaracja 01 02 2021 – kwota przed korektą 82.578,15 zł

Luty\*\* - deklaracja 02 02.2021 – kwota po korekcie 82.664,29 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2021 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).

2.1.1.3. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 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.

Zakresem kontroli objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2021 r. Terminy przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przedstawia poniższa tabela:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2021 r. PIT-4R					
Miesiąc	Podatek naliczony wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Data przekazania	Wyciąg bankowy nr / data	Odsetki od nieterminowych wpłat
Styczeń	31.158,00	31.158,00	28.01.2021	WB 018/2021/BPL /28.01.2021	X
Luty	16.937,00	16.577,00 *	26.02.2021	WB 039/2021 /BPL /26.02.2021	X
		374,00 *	26.02.2021	WB 004/2021/BPL /26.02.2021	X
Marzec	15.079,00	15.065,00 *	30.03.2021	WB 012/2021 /30.03.2021	X
Kwiecień	17.178,00	16.054,00	29.04.2021	WB 033/2021 /29.04.2021	X
		1.003,00	29.04.2021	WB 005/2021 /29.04.2021	X
		121,00	30.04.2021	WB 034/2021 /30.04.2021	X
Maj	15.328,00	15.328,00	28.05.2021	WB 053/2021 /28.05.2021	X
Czerwiec	15.163,00	15.163,00	30.06.2021	WB 075/2021 /30.06.2021	X
Lipiec	14.872,00	14.872,00	28.07.2021	WB 095/2021 /28.07.2021	X
Sierpień	20.980,00	20.980,00	30.08.2021	WB 118/2021 /30.08.2021	X
Wrzesień	21.184,00	21.184,00	30.09.2021	WB 141/2021 /30.09.2021	X
Październik	17.621,00	17.621,00	29.10.2021	WB 162/2021 /29.10.2021	X
Listopad	23.224,00	23.224,00	29.11.2021	WB 181/2021 /29.11.2021	x
Grudzień	38.511,00	38.511,00	30.12.2021	WB 204/2021 /30.12.2021	x
Razem	247.235,00	247.235,00	x	x	x

\*- różnica w miesiącu lutym w podatku naliczonym wg deklaracji a podatkiem przekazanym w kwocie 14,00 zł została pomniejszona w przelewie w miesiącu marcu.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stwierdzono, że zgodnie art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywano w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

#### 2.1.2. Pozostałe wydatki.

##### 2.1.2.1. Kontrola wynagrodzeń nauczycieli w zakresie osiągnięcia średnich wynagrodzeń w 2021 roku.

W okresie kontrolowanym i w czasie prowadzenia niniejszej kontroli obsługa administracyjna, księgowość oraz kadrowo-płacowa realizowana była przez szkoły Powiatu Gołdapskiego we własnym zakresie.

Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok

2021 objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021,
- prawidłowość ujęcia danych kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym przez Powiat Gołdapski sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Kontroli dotyczącej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli 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. 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),
- regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia będącego załącznikiem do uchwały Nr XV/97/2011 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia regulaminu

określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia (Dz. Urz. Woj. War-Maz. z 2012 r. poz. 309 z późn. zm.).

2.1.2.1.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia przez Powiat Gołdapski sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Przedłożone do kontroli 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 ds. zdrowia i pomocy społecznej zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Gołdapi oraz zatwierdzone przez Starostę Gołdapskiego w dniu 14 stycznia 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy – Karta Nauczyciela. Kontrolujący stwierdził, że ww. sprawozdanie zostało wysłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 18 stycznia 2021 r. tj. w terminie zgodnym z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela, stosownie do treści którego: "organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada 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". Ponadto stwierdzono, że przekazanie sprawozdania pozostałym odbiorcom wymienionym w art. 30 a ust. 5 ww. ustawy nastąpiło zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy – Karta Nauczyciela. Sprawozdanie sporządzono wg. wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

2.1.2.1.2. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Gołdapski.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Powiat Gołdapski 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 roku 2021 okresu obowiązywania kwoty bazowej (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kol. 10 sprawozdania):

– nauczyciele stażyści 52.727,76 zł



- nauczyciele kontraktowi                    228.219,08 zł
- nauczyciele mianowani                    171.143,12 zł
- nauczyciele dyplomowani                597.633,30 zł

Na podstawie sprawozdania z dnia 14.01.2022 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Gołdapski za rok 2021 ustalono, iż średnie wynagrodzenia o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, osiągnęli nauczyciele zatrudnieni na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

Kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, dokonano na próbie wynagrodzeń 3 nauczycieli zatrudnionych w Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi na stopniu awansu zawodowego nauczyciel mianowany ujętych na liście płac nr LP/2/V/2021 z dnia 29.04.2021 r. pod pozycją 1,3 i 4.

Wyboru próby dokonano metodą doboru losowego prostego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych. Czynności kontrolne przeprowadzone w dniach od 16 marca 2022 r. do 31 marca 2022 r. w Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi ujęto w odrębnym protokole kontroli problemowej.

2.1.2.1.3. Prawidłowość 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 – 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:




Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.
Nauczyciel stażysta	3.537,80
Nauczyciel kontraktowy	3.926,96
Nauczyciel mianowany	5.094,43
Nauczyciel dyplomowany	6.509,55

#### 2.1.2.1.4. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

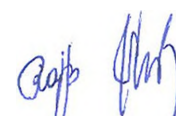
Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli objętych kontrolą szczegółową (wskazanych w pkt 2.1.2.1.2. protokołu kontroli), zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących w okresach wskazanych poniżej (dane na podstawie załączników do 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.)).

Poziom wykształcenia	Stopień awansu zawodowego /nauczyciel mianowany/ od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym	3.445,00
Tytuł zawodowy magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym	3.002,00
Tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie	2.841,00

Na podstawie akt osobowych objętych kontrolą nauczycieli mianowanych stwierdzono, że ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego nie były niższe niż wykazane w wyżej wymienionym rozporządzeniu. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### 2.1.2.1.5. Dodatki do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w 2021 r. nauczycielom (wskazanym w pkt 2.1.2.1.2. protokołu kontroli) przyznano dodatki: za wysługę lat oraz za wychowawstwo. Inne dodatki określone w regulaminie określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia będącego załącznikiem



do uchwały Nr XV/97/2011 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia nie były przyznawane.

Stwierdzono, że dodatki: za wysługę lat oraz za wychowawstwo zostały udokumentowane w aktach osobowych poszczególnych nauczycieli.

#### 2.1.2.1.6. Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli.

Na podstawie wydruków z aplikacji „PŁACE VULCAN” przedłożonych przez Głównego Księgowego stwierdzono, że liczba etatów nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2021 roku w Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi kształtowała się następująco:

- średnia 4,17 (styczeń – sierpień 2021 r.),
- średnia 2,33 (wrzesień – grudzień 2021 r.).

Średnioroczna struktura zatrudnienia w Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi w roku 2021 na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel mianowany” wynosiła: 3,56. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów i ich analizy ustalono, że liczbę etatów nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2021 roku w Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi wskazano w prawidłowych wartościach.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### 2.1.2.1.7. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi.

Na podstawie informacji z dnia 23.12.2021 r. sporządzonej przez kontrolowaną jednostkę i przekazanej do Starostwa Powiatowego w Gołdapi dotyczącej wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2021 oraz wydruków z programu „PŁACE VULCAN” ustalono, że jednostka w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych (232.348,47 zł) w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela; nauczycieli dyplomowanych (1.336.549,15 zł) w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów i ich analizy ustalono, że kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w 2021 roku w Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Gołdapi wskazano w prawidłowych wartościach.

Kontroli poddano zgodność wynagrodzeń przyznanych z wypłaconymi nauczycielom na grupie wskazanej w pkt 2.1.2.1.2. protokołu kontroli, za miesiące: maj, czerwiec, lipiec 2021 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie kartotek zarobkowych ww. nauczycieli, określonych w pkt 2.1.2.5.2. protokołu oraz list płac: z dnia 29.04.2021 r. nr LP/2/V/2021 WB nr 024/2021 za okres od 01.05.2021 do 04.05.2021; z dnia 28.05.2021 r. nr LP/VI/2021 WB nr 036/2021 za

okres od 01.06.2021 do 01.06.2021 oraz z dnia 28.06.2021 r. nr LP/VII/2021 WB nr 47/2021 za okres od 30.06.2021 do 01.07.2021. Różnic między przyznanymi a wypłaconymi wynagrodzeniami nie stwierdzono.

2.1.2.4.8. Prawdliwość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Na podstawie sprawozdania z dnia 14.01.2022 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Gołdapski za rok 2021 ustalono, iż średnie wynagrodzenia o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, osiągnęli nauczyciele zatrudnieni na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym nie wyliczano osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

W związku z powyższym jednorazowe dodatki uzupełniające nie były wypłacane.

2.1.2.5. W związku z otrzymaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie informacją sygnałną dotyczącą niepoprawnego dysponowania środkami publicznymi przez Dyrektora liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Gołdapi. Jak wynika z postanowień załączonych do informacji sygnałnej sygn.akt II SO/OI 11/19 z dnia 5 lutego 2020 r., sygn. akt II SO/OI 2/20 z dnia 9 marca 2020 r. oraz wyroku w imieniu Rzeczypospolitej Polskiej sygn. akt II SAB/OI 94/19 z dnia 20 lutego 2020 r. stroną w postępowaniu był Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Gołdapi w związku z tym wszelkie koszty postępowania powinno ponieść Liceum Ogólnokształcące.

Wobec powyższego Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II w Gołdapi zwrócił się w dniu 27 kwietnia 2020 r. z wnioskiem na posiedzenie Zarządu Powiatu w Gołdapi o dokonanie przesunięć w budżecie. Jak wynika z wniosku, dyrektor zwrócił się z prośbą o przesunięcie: „w celu zabezpieczenia środków finansowych na opłacenie 100,00 zł z tytułu zasądzonych grzyw na rzecz Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Pawła II według postanowienia z dnia 05.02.2020 r. (sygn.. akt II SO/OI 11/19) oraz postanowienia z dnia 09.03.2020 r. (sygn. Akt II SO/OI 2/20), kosztów egzekucji komorniczej w kwocie 200,00 zł (sygn. Akt Km 687/20 z dnia 24.03.2020 r.), a także z tytułu zwrotu kosztów postępowań sądowych na rzecz pana (...)”.

Uchwałą nr 92/2020 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 28 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian budżetu powiatu w roku 2020 dokonano zmiany zgodnie z wnioskiem Dyrektora LO im. Jana Pawła II w Gołdapi, w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące” § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” zaplanowano kwotę 600,00 zł.

2.1.2.6. Stosowanie przepisów ustawy – prawo zamówień publicznych.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono na podstawie przepisów 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. poz. 1129 z późn. zm.) i przepisów wykonawczych do ww. ustawy.

W zakresie zamówień publicznych w 2021 roku w Powiecie Gołdapskim obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- obowiązujące od dnia 4.01.2021 r. zarządzenie Nr 1/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto. Załącznik do ww. zarządzenia stanowił „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 133.000 zł netto.
- obowiązujące od dnia 4.01.2021 r. zarządzenie Nr 1/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy komisji przetargowej określającego organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej. Załącznik do ww. zarządzenia stanowił „Regulamin pracy komisji przetargowej”.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, kontrolowana jednostka zobowiązana była nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu do sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień (jaki przewidziała przeprowadzić w danym roku finansowym) oraz zamieszczenia go na stronie internetowej.

W toku kontroli stwierdzono, że uchwała Rady Powiatu w Gołdapi w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2021 rok została podjęta dnia 23 grudnia 2020 r. (Nr XXXI/149/2020), natomiast plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 2021/BZP 00001782/01/P) oraz opublikowano na stronie internetowej [www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl) w dniu 20.01.2021 r., a zatem zgodnie z terminem określonym w art. 23 ust.1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021:

- zawierał wszystkie elementy wymagane art. 23 ust. 3 wym. ustawy,
- był aktualizowany, a aktualizacje zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy.

W kontrolowanej jednostce zostało sporządzone roczne sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach publicznych zgodnie za wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

Sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dnia 28.02.2022 r. (nr sprawozdania nadany przez system: 2021/SPRR00018091/01) tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 82 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz w sposób

określony w § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu i trybu jego korygowania.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2021 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka udzieliła:

1) 2 zamówienia klasyczne na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy Prawo zamówień Publicznych, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi,

2) 2 zamówienia na dostawy o wartości równej lub przekraczającej progi unijne w tym: 1 zamówienie udzielone w trybie negocjacji bez ogłoszenia na podstawie art. 209 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych i 1 zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych,

3) 1 zamówienie udzielone z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy dotyczące wytwarzania blankietów dokumentów publicznych, oraz ich personalizacji lub indywidualizacji, o których mowa w art. 11 ust. 4 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

4) zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł o wartości netto 903.640,11 zł  
Kontroli poddano udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych na podstawie regulaminu zamówień publicznych w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy – Prawo zamówień publicznych:

1. w zakresie wydatków bieżących postępowanie pn.: „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Gołdapi i złomowanie zużytych tablic rejestracyjnych”,

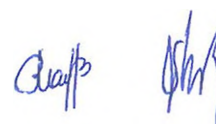
2. w zakresie wydatków majątkowych postępowanie pn.: „Dostawa kolorowego urządzenia wielofunkcyjnego”. Zamówienie realizowane z wydatków majątkowych zostało opisane w punkcie 2.2.1. protokołu kontroli.

Doboru próby dokonano w sposób prosty losowy spośród zamówień które nie były współfinansowane ze środków zewnętrznych.

2.1.2.6.1. W zakresie wydatków bieżących kontroli poddano postępowanie prowadzone przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi, znak postępowania: pn.: „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Gołdapi oraz odbiór i złomowanie zużytych tablic rejestracyjnych”

Kontroli dokonano w oparciu o zapisy obowiązującego w trakcie prowadzonego postępowania zarządzenia Nr 2/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto.

2.1.2.6.2. Wartość zamówienia.



W aktach sprawy stwierdzono notatkę służbową dotyczącą oszacowania wartości zamówienia do udzielenia zamówienia publicznego. Z treści notatki wynika, że wartość zamówienia została ustalona w oparciu o art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych tj.: na podstawie rzeczywistej łącznej wartości kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w poprzednim roku budżetowym (wykonanie budżetu za 2020 r.) i stanowiła kwotę 36.111,98 zł netto, 44.417,73 zł brutto. Kontrolujący stwierdził, że wartość szacunkowa zamówienia nie zawierała prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, co naruszyło postanowienia zawarte w § 4 ust. 4 pkt 1) regulaminu stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 2/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, co było zgodne z treścią § 4 ust. 6 ww. regulaminu. Ponadto stwierdzono, że ww. notatka służbowa nie została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto. Treść notatki nie zawierała informacji o zabezpieczonej kwocie na realizację zamówienia oraz podpisu osoby zatwierdzającej czynność ustalenia wartości zamówienia. Ponadto, ww. notatce stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przeliczaniu oszacowanej wartości zamówienia wyrażoną w złotych na EURO.

#### 2.1.2.6.3. Zapytanie ofertowe.

Postępowanie zostało przeprowadzone w procedurze określonej w § 6 obowiązującego regulaminu udzielania zamówień publicznych (zarządzenie Nr 2/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto) tj. dla zamówień o wartości równej lub wyższej 50.000,00 zł netto, ale mniejszej niż 130.000,00 zł netto. Zgodnie z § 6 ww. regulaminu, przed udzieleniem zamówienia należało dokonać analizy rynku w celu wybrania takiego wykonawcy, który zapewni odpowiednią jakość i cenę lub koszt przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich potrzeb Zamawiającego. W celu wyłonienia wykonawcy Zamawiający dokonał analizy rynku polegającej na zaproszeniu wykonawców do udziału w składaniu ofert poprzez zamieszczenie zaproszenia do składania ofert w BIP Starostwa Powiatowego w Gołdapi (ogłoszenie zostało zamieszczona na stronie internetowej [www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl) w dniu 22.11.2021 r. – stwierdzono na podstawie wydruku ze strony internetowej [www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl)).

Załącznikami do zapytania były: formularz ofertowy, wykaz umów, informacja administratora, oraz projekt umowy. Ustalono termin składania ofert: do dnia 3.12.2021 r. godz. 14<sup>00</sup> w siedzibie zamawiającego lub za pośrednictwem operatora pocztowego. Jako kryterium oceny

ofert zamawiający wskazał: cena – 100%. Termin realizacji zamówienia określono od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

#### 2.1.2.6.4. Oferty złożone w postępowaniu.

W postępowaniu złożone zostały 2 oferty: w dniu 25.11.2021 r. godz. 11.35 (L.dz. 11418) i 2.12.2021 r. godz. 13.30 (L.dz. 11714/2021). Oferta Nr 1 została złożona przez firmę TABLA Sp. z o.o. w Lublinie na kwotę 51.686,18 zł netto, 63.574,00 zł brutto. Oferta Nr 2 wykonawcy Eurotab Sp. z o.o. w Skarbimierzycach na kwotę 51.425,20 zł netto, 63.253,00 zł brutto. Oferty posiadały wymagane w postępowaniu dokumenty.

#### 2.1.2.6.5. Wybór najkorzystniejszej oferty i zawarcie umowy.

Stwierdzono, że najkorzystniejszą ofertę, biorąc pod uwagę ustanowione kryterium „cena – 100 %” złożyła firma Eurotab Sp. z o.o. w Skarbimierzycach.

W dniu 6 grudnia 2021 r. sporządzono „notatkę z przeprowadzonego rozeznania rynku”. Stwierdzono, że sporządzona ww. notatka była niezgodna ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto oraz zawierała niewłaściwe nazewnictwo. Zgodnie z ww. regulaminem informację z analizy rynku stanowi „notatka dotycząca zamówienia, którego udzielenie wyłączone jest z obowiązku stosowania ustawy z 11.09.2019 r. – Prawo zamówień publicznych. Treść notatki nie zawierała informacji o: szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia, osobie dokonującej ustalenia wartości zamówienia, właściwej podstawie udzielenia zamówienia wynikającej z ww. regulaminu.

W dniu 3.01.2022 r. pomiędzy wykonawcą Eurotab Sp. z o.o. w Skarbimierzycach reprezentowaną przez Hannę Pilch – Prezesa Zarządu, a Powiatem Gołdapskim reprezentowanym przez Marzannę Wardziejewską – Starostę Gołdapskiego oraz Andrzeja Ciołka - Wicestarostę Gołdapskiego przy kontrasygnacie Bożeny Radzewicz - Skarbnika Powiatu zawarta została umowa nr KT.273.2.2021, której przedmiotem było wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych oraz odbiór tablic złomowanych i ich zniszczenie.

#### 2.2. Wydatki majątkowe.

Wydatki majątkowe Powiatu Gołdapskiego wg. stanu na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 4 860 212,54 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2021 r. w zł
	Dział	Rozdział	Paragraf	
1.	600	60014	6050	1 821 978,10
2.	600	60014	6060	72 580,50
3.	710	71095	6060	16 236,00
4.	754	75405	6170	25 000,00
5.	754	75495	6170	115 000,00

6.	801	80115	6050	937 209,76
7.	801	80120	6050	33 833,90
8.	852	85203	6050	226 502,69
9.	853	85395	6237	999 217,50
10.	853	85395	6239	176 332,50
11.	853	85395	6667	46 325,00
12.	853	85395	6669	6 976,00
13.	854	85403	6050	41 000,00
14.	854	85406	6050	21 754,33
16.	854	85410	6050	320 266,26
Razem:				4 860 212,54

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

Wydatki majątkowe, w tym wydatki inwestycyjne, Powiatu Gołdapskiego dokonane w 2021 r. prezentuje poniższa tabela:

L.p.	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie
1.	60014	6050	a) Remont drogi powiatowej nr 1815N od msc. Widgiry w kierunku msc. Żabin o długości 3,2 km	939 095,06	939 095,06
			b) Wymiana nawierzchni chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1815N ul. Żeromskiego w Gołdapi	230 000,16	230 000,16
			c) Wymiana instalacji elektrycznej i wentylacyjnej w budynku ZDP w Gołdapi	17 586,42	17 586,42
			d) Regulacja stanów prawnych pasów dróg powiatowych	30 000,00	21 196,46
			e) Budowa miejsc parkingowych na dz. nr 671/2 w Gołdapi wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu	554 100,00	554 100,00
			f) Przebudowa drogi powiatowej nr 4816N - ul. Lipowa w Gołdapi ( PFU)	30 000,00	30 000,00
			g) Przebudowa drogi powiatowej nr 4820N - ul. 1-go Maja w Gołdap ( PFU)	30 000,00	30 000,00
2.	60014	6060	Zakup samochodu osobowego	72 580,50	72 580,50
3.	71095	6060	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego	16 300,00	16 236,00
4.	75405	6170	Wpłaty jednostek na państwowy Fundusz Celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych - "Zakup samochodu osobowego, segment C z napędem hybrydowym w wersji oznakowanej"	25 000,00	25 000,00
5.	75495	6170	Wpłaty jednostek na państwowy Fundusz Celowy na finansowanie lub dofinansowanie zakupów inwestycyjnych - "Zakup samochodów ratowniczo – gaśniczych dla Państwowej Straży Pożarnej z terenu województwa Warmińsko-Mazurskiego"	115 000,00	115 000,00

6.	80115	6050	a) Modernizacja budynków oświatowych Zespołu Szkół Zawodowych w Gołdapi b) Adaptacja części strychu na potrzeby archiwum w budynku nr 1 Zespołu Szkół Zawodowych w Gołdapi	852 997,01 84 213,00	852 997,01 84 212,75
7.	80120	6050	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z modernizacją sali gimnastycznej	33 833,90	33 833,90
8.	85203	6050	Zmiana sposobu użytkowania poddasza w budynku szkolno – biurowym na potrzeby okresowego pobytu matek z małymi dziećmi i kobiet w ciąży	226 758,00	226 502,69
9.	85395	6237	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w ramach projektu "Moja działalność gospodarcza"	1 057 995,00	999 217,50
10.	85395	6239	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w ramach projektu "Moja działalność gospodarcza"	186 705,00	176 332,50
11.	85395	6667	Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych w ramach projektu "Własna firma w EGO"	46 325,00	46 325,00
12.	85395	6669	Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych w ramach projektu "Własna firma w EGO"	6 976,00	6 976,00
13.	85403	6050	a) Rozbudowa infrastruktury oświatowej w powiecie gołdapskim. Budowa sali dydaktyczno-szkoleniowej przy ZPEW w Gołdapi b)Rozbudowa infrastruktury oświatowej w powiecie gołdapskim. Dobudowa windy zewnętrznej dla niepełnosprawnych przy budynku ZPEW w Gołdapi	32 000,00 9 000,00	32 000,00 9 000,00
14.	85406	6050	Roboty budowlano - remontowe budynku wspólnego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Gołdapi przy ul. Wolności 11	21 754,33	21 754,33
15.	85410	6050	Rozbudowa budynku o klatkę schodową na potrzeby bursy	320 267,00	320 266,26
Razem:				4 938 486,38	4 860 212,54

Do kontroli wybrano zadanie z wydatków majątkowych ujęte w powyższej tabeli w pozycji nr 3 pn.: „Zakup urządzenia wielofunkcyjnego”. Doboru próby dokonano w sposób prosty losowy.






2.2.1. Kontroli poddano postępowanie prowadzone przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi , znak postępowania: GN.272.1.2021 pn.: „Zakup urządzenia wielofunkcyjnego”. Kontroli dokonano w oparciu o zapisy obowiązującego w trakcie prowadzonego postępowania zarządzenia Nr 2/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto.

#### 2.2.1.1. Wartość zamówienia.

W aktach sprawy stwierdzono notatkę z dnia 22.11.2021 r. dotyczącą ustalenia wartości szacunkowej zakupu kolorowego urządzenia wielofunkcyjnego. Z treści notatki wynika, że telefonicznie przeprowadzono rozeznanie cenowe z 3 wykonawcami. Ustalono, że wartość szacunkowa, ustalona jako średnia arytmetyczna z uzyskanych wycen wyniosła 14.066,67 zł netto.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ww. regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto, do zamówień o wartości nie przekraczającej 20.000,00 zł nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowień ww. regulaminu.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, co było zgodne z treścią § 4 ust. 6 ww. regulaminu.

Pomimo braku konieczności przeprowadzania procedury wyłonienia wykonawcy wynikającej z ww. regulaminu, zamawiający sporządził zapytanie ofertowe i drogą elektroniczną zaprosił wykonawców do składania ofert na dostawę urządzenia wielofunkcyjnego. „Zapytanie ofertowe” na dostawę urządzenia wielofunkcyjnego, zostało przesłane pocztą elektroniczną w dniu 25.11.2021 r. do trzech wykonawców (stwierdzono na podstawie załączonych do akt wydruków z poczty elektronicznej). Zaproszenie do składania ofert zawierało: opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji zamówienia – 5 dni roboczych od podpisania umowy, warunki płatności, kryteria wyboru ofert – 100 % cena, miejsce i termin składania ofert – pocztą elektroniczną na adres: informatyk@powiatgoldap.pl do 30 listopada 2021 r. do godz. 11.00.

#### 2.2.1.2. Oferty złożone w postępowaniu.

W postępowaniu złożone zostały 3 oferty:

- w dniu 29.11.2021 o godz. 9.28 przez Zdzisława Pawlukanisa na kwotę 13.200,00 zł netto,
- w dniu 29.11.2021 r. o godz. 9.55 przez Marcina Nowakowskiego na kwotę 16.974,00 brutto,
- w dniu 29.11.2021 r. o godz. 17.54 przez Adama Osmolika na kwotę 17.404,50 zł brutto.

Kontrolujący stwierdził, że oferty nie zostały zarejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających oraz nie były opatrzone identyfikatorem czym naruszono procedury określone

przepisami § 10 pkt 1, § 13 ust. 1 i 3, § 17 ust. 1 oraz § 21 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.)

#### 2.2.1.3. Wybór najkorzystniejszej oferty i zawarcie umowy o zamówienie publiczne.

Stwierdzono, że najkorzystniejszą ofertę dostawy urządzenia wielofunkcyjnego, biorąc pod uwagę ustanowione kryterium „cena” złożyła firma Starfax s.c. M. Radziewicz & Z. Pawlukanis. W dniu 6.12.2021 r. pomiędzy wykonawcą Starfax s.c. M. Radziewicz & Z. Pawlukanis reprezentowaną przez Współwłaściciela, a Powiatem Gołdapskim reprezentowanym przez Marzannę Wardziejewską – Starostę Gołdapskiego oraz Andrzeja Ciołka - Wicestarostę Gołdapskiego przy kontrasygnacie Bożeny Radzewicz - Skarbnika Powiaty zawarta została umowa nr GN.272.1.2021, której przedmiotem była dostawa urządzenia wielofunkcyjnego za cenę netto 13.200,00 zł, brutto 16.236,00 zł. Sprzęt dostarczono w dniu 7.12.2021 r. (stwierdzono na podstawie protokołu odbioru sprzętu z dnia 7.12.2021 r.).

Ponadto stwierdzono, że urządzenie wielofunkcyjne wpisano do ewidencji środków trwałych pod nr SP/ŚT/0233/2021 (stwierdzono na podstawie dokumentu OT nr 2/2022).

#### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

##### 2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Zgodnie z ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka otrzymała dotacje na realizację zadań zleconych wg zestawienia omówionego w dziale III w pkt 1.1. Subwencje i dotacje.

Na podstawie udostępnionych dokumentów stwierdzono, że kontrolowana jednostka otrzymała dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w wysokości 6 462 795,92 zł na planowane 6 465 117,58 zł. Faktycznie wykorzystane zostały środki finansowe w wysokości 6 457 805,45 zł. Różnicę w kwocie 4 990,47 zł Powiat Gołdapski rozliczył i zwrócił następująco:

- a) w dziale 700 w rozdziale 70005 w § 2110 – kwotę 4 152,06 zł w dniu 30.12.2021 r. – WB nr 204/2021, poz. księg. 0251/WB/12/2021,
- b) w dziale 754 w rozdziale 75411 w § 2110 – kwotę 130,80 zł w dniu 31.12.2021 r. – WB nr 205/2021, poz. księg. 0252/WB/12/2021,
- c) w dziale 851 w rozdziale 85156 w § 2110 – kwotę 0,85 zł\* w dniu 30.12.2021 r. – WB nr 204/2021, poz. księg. 0251/WB/12/2021,
- d) w dziale 852 w rozdziale 85205 w § 2110 – kwotę 22,82 zł\*\* w dniu 31.12.2021 r. – WB nr 205/2021, poz. księg. 0252/WB/12/2021,



e) w dziale 855 w rozdziale 85508 w § 2160 – kwotę 15,46 zł w dniu 31.12.2021 r. – WB nr 205/2021, poz. księg. 0252/WB/12/2021,

f) w dziale 855 w rozdziale 85510 w § 2160 – kwotę 668,48 zł w dniu 31.12.2021 r. – WB nr 205/2021, poz. księg. 0252/WB/12/2021.

\* W rozdziale 85156§2110 plan dotacji został zmniejszony decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 526/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. o kwotę 4.694,00 zł. Z uwagi na brak możliwości dokonania zmian w budżecie powiatu na 2021 rok plan w w/w rozdziale nie został pomniejszony o tę decyzję.

\*\* W rozdziale 85205§2110 plan dotacji został zmniejszony decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 526/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. o kwotę 168,00 zł. Z uwagi na brak możliwości dokonania zmian w budżecie powiatu na 2021 rok plan w w/w rozdziale nie został pomniejszony o tę decyzję.

Powyższe wynikało z ww. wyciągów bankowych, ze sprawozdań Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdań Rb-50 złożonych przez: Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi, Liceum Ogólnokształcące w Gołdapi, Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Gołdapi, Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi, Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi i Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi oraz sprawozdania Rb-50 i Rb-28S sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi. Rozliczenie niewykorzystanych dotacji nastąpiło z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2. Dotacje udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na realizację zadań publicznych w ramach programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2021 rok przeznaczono kwotę 45.000,00 zł. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- a) powierzenia realizacji zadania po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert,
- b) ogłoszenia otwartego konkursu w sposób wskazany w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 poz. 1057 z późn. zm) , zawierając w ogłoszeniu wszystkie elementy wskazane art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- c) powołania przez Zarząd Powiatu w Gołdapi ogłaszającego otwarty konkurs ofert, komisji konkursowej w celu zaopiniowania złożonych ofert w składzie obejmującym przedstawicieli Zarządu oraz osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do art. 15 ust. 2a, 2b i 2d wymienionej ustawy,
- d) złożenia oferty realizacji zadania w terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursu,
- e) ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert stosownie do art. 15 ust. 2h i 2j ww. ustawy,

- f) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- g) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnioskujący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej,
- h) terminowego, tj. zgodnego z zapisami umowy złożenia rozliczenia dotacji oraz wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji.

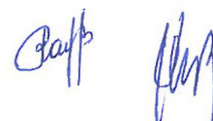
2.3.2.1. Uchwałą Nr XXX/143/2020 z dnia 27 listopada 2020 r. Rada Powiatu w Gołdapi uchwaliła „Program współpracy Powiatu Gołdapskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021” stanowiący załącznik do ww. uchwały.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 wymienionej wyżej ustawy zawierał elementy wskazane w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchwalenie programu współpracy zostało poprzedzone konsultacjami z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami, co było zgodne z art. 5a ust. 1 wymienionej ustawy. Konsultacje zostały przeprowadzone w oparciu o uchwałę nr XLV/211/2010 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 30 września 2010 r. w sprawie określenia sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

W dniu 28.08.2020 r. Zarząd Powiatu w Gołdapi zaprosił przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie do zgłaszania uwag i opinii dotyczących projektu „Programu współpracy Powiatu Gołdapskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021”. Komunikat w powyższej sprawie wraz z formularzem do zgłoszenia uwag wraz z projektem programu współpracy na rok 2021 został zamieszczony:

- w Biuletynie Informacji Publicznej ([www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl)) od dnia 28.08.2020 r. (stwierdzono na podstawie wydruku ze strony internetowej [www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl)),
- na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Gołdapi od dnia 28.08.2020 r. do 22.09.2020 r. (stwierdzono na podstawie naniesionej na komunikacie adnotacji pracownika Starostwa Powiatowego w Gołdapi),

Ponadto, w dniu 21.09.2020 r. w siedzibie Starostwa Powiatowego w Gołdapi zorganizowano spotkanie konsultacyjne. Termin rozpoczęcia konsultacji ustalono od 28 sierpnia 2020 r. do 21 września 2020 r. Zgłoszenie uwag, opinii i wniosków mogło odbywać się w formie pisemnej



za pomocą formularza zgłaszania uwag złożonego osobiście w Starostwie Powiatowym w Gołdapi lub pocztą elektroniczną.

W przedstawionych do kontroli aktach sprawy stwierdzono brak informacji o wynikach konsultacji wraz ze stanowiskiem Zarządu Powiatu w Gołdapi, co stanowiło naruszenie § 5 ust. 3 uchwały nr XLV/211/2010 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 30 września 2010 r. w sprawie określenia sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, stosownie do treści którego: wyniki konsultacji wraz ze stanowiskiem Zarządu Powiatu w Gołdapi są zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Gołdapi, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia konsultacji. Akta sprawy zawierały protokół ze spotkania w sprawie konsultacji społecznych Powiatu Gołdapskiego. Protokół nie był opatrzony datą sporządzenia oraz nie zawierał podpisu osoby sporządzającej.

2.3.2.1.1. Metodą doboru losowego prostego kontrolą objęto dokumenty dotyczące przekazania oraz rozliczenia środków finansowych na zadanie publiczne z zakresu promocji i organizacji wolontariatu oraz działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych. W toku kontroli udzielenia dotacji na realizację zadań publicznych ustalono, że w dniu 21.01.2021 r. Zarząd Powiatu w Gołdapi ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w formie wsparcia zadań publicznych Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 21.01.2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej ([www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl)) oraz zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Gołdapi (stwierdzono na podstawie adnotacji naniesionej na ogłoszeniu przez pracownika urzędu). Ogłoszenie otwartego konkursu ofert nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Gołdapi. W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, stosownie do art. 13 ust. 1 ww. ustawy. Elementy wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie były zawarte w treści ogłoszenia.

2.3.2.1.1.1. Ustalenia dotyczące zadania publicznego z zakresu promocji i organizacji wolontariatu oraz działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych. Na realizację wym. zadania wpłynęła 1 oferta, złożona przez Stowarzyszenie „Partnerstwo Sztuk” z Gołdapi – tytuł zadania publicznego „Aktywny wolontariat”, którą poddano kontroli. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

a) oceny formalnej i merytorycznej zgodnej z art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, złożonej oferty przez Stowarzyszenie „Partnerstwo Sztuk” w

Gołdapi w dniu 16.02.2021 r., zgodnej ze wzorem oferty realizacji zadania publicznego określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057) dokonała komisja powołana uchwałą Nr 146/2021 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 17 lutego 2021 roku. W dniu 29 stycznia 2021 r. Starosta Gołdapski ogłosił nabór na członków komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert na realizację w formie wsparcia zadań publicznych Powiatu Gołdapskiego w 2021 r. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 29.01.2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej ([www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl)) oraz zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Gołdapi (stwierdzono na podstawie adnotacji naniesionej na ogłoszeniu przez pracownika urzędu). W wyznaczonym terminie tj. do 08.02.2021 r. wpłynęły 3 zgłoszenia kandydatów dokonane przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powołany skład komisji odpowiadał wymogom art. 15 ust. 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto stwierdzono, że formularze zgłoszeniowe dotyczące naboru na członków komisji konkursowej opiniującej oferty składane w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych ogłaszanych w roku 2021 nie zostały zarejestrowane w rejestrze przesyłek wpływających oraz nie były opatrzone identyfikatorem czym naruszono procedury określone przepisami § 10 pkt 1, § 13 ust. 1 i 3, § 17 ust. 1 oraz § 21 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.). W dniu 11.03.2021 r. Komisja Konkursowa sporządziła protokół, z którego wynika, że oferta złożona przez Stowarzyszenie „Partnerstwo Sztuk” w Gołdapi w zakresie wykonania zadania publicznego : Promocja i organizacja wolontariatu oraz działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych została poddana ocenie. Oceny merytorycznej dokonali członkowie Komisji przyznając łącznie 79,5 punktów na 80 możliwych i tym samym oferta złożona przez ww. stowarzyszenie uzyskała rekomendację przyznania środków finansowych w wysokości 5.000,00 zł. Złożona oferta spełniała wszystkie wymogi określone w ogłoszeniu. W dniu 11 marca 2021 r. Zarząd Powiatu w Gołdapi uchwałą Nr 153/2021 przyznał dotację w wysokości 5.000,00 zł Stowarzyszeniu „Partnerstwo Sztuk” w Gołdapi na wykonanie zadania publicznego w zakresie: Promocja i organizacja wolontariatu oraz działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych. Rozstrzygnięcie konkursu zostało opublikowane w dniu 7.04.2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej ([www.bip.powiatgoldap.pl](http://www.bip.powiatgoldap.pl)) oraz zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Gołdapi (stwierdzono na podstawie adnotacji naniesionej na ogłoszeniu przez

pracownika urzędu). Informacja dotycząca rozstrzygnięcia konkursu nie została zamieszczona na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Gołdapi. W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 3 w zw. z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie rozstrzygnięcia konkursu zawierało elementy wymienione w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

b) w dniu 20 marca 2021 r. ze Stowarzyszeniem „Partnerstwo Sztuk” w Gołdapi została zawarta umowa nr PiR 6/2021. W § 3 ust. 1 umowy zapisano, że zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego dotację w wysokości 5.000,00 zł w terminie do 26.03.2021 r. w pełnej wysokości. Ustalono, że dotację przekazano w dniu 25.03.2021 r. (WB nr 009/2021 z 25.03.2021). Umowa zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

c) termin realizacji zadania ustalony został do 31 grudnia 2021 r.,

d) sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało sporządzone przez zleceniobiorcę zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Sprawozdanie, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. W toku kontroli stwierdzono, iż Stowarzyszenie „Partnerstwo Sztuk” w Gołdapi złożyło do Starostwa Powiatowego w Gołdapi sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego z zakresu promocji i organizacji wolontariatu oraz działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych w dniu 26 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem określonym w ww. ustawie,

e) według przedłożonego sprawozdania wynika, że dotacja była wydatkowana zgodnie z celem określonym w umowie. Na realizację ww. zadania przekazano 5.000,00 zł. Zgodnie z umową zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na zadanie wkład własny w kwocie 10.500,00 zł co stanowiło 67,74 % całej kwoty przewidzianej na realizację zadania. Po analizie stwierdzono, że całkowity koszt zadania wyniósł 15.501,00 zł.

2.3.2.1.1.3. Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Na podstawie akt sprawy stwierdzono, że w dniu 25.02.2022 r. sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy powiatu gołdapskiego z organizacjami pozarządowymi wymienionymi w art. ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego w wolontariacie za rok 2020” zostało przedstawione na XLVIII Sesji Rady Powiatu

w Gołdapi. Ponadto stwierdzono, że powyższe sprawozdanie nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej czym naruszono postanowienia zawarte w art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Zadłużenie Powiatu Gołdapskiego na dzień 31 grudnia 2021 r. stanowiło ogółem kwotę 13.440.000,00 zł z tytułu wyemitowanych obligacji zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Powyższe dane wynikały ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec 2021 r. Prawdliwość ewidencji na koncie 260 omówiono w pkt 2.3.1 działu II Księgowość i sprawozdawczość.

3.2. Zbadano spełnienie uwarunkowań zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych na podstawie uchwały Nr XXXI/148/2020 Rady Powiatu Gołdapskiego z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2021-2037. Uchwałą Nr RIO.VIII-0120-463/20 z dnia 23 listopada 2020 r. Skład Orzekający RIO w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt WPF Powiatu Gołdapskiego na lata 2021 – 2037. Z treści opinii wynikało m. in. że „prognozowana łączna kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 14.940.000,00 zł.” oraz że „relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021 i w latach następnych zostanie zachowana”.

Uchwałą Nr RIO-VIII-0120-69/21 z dnia 2 lutego 2021 r. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Gołdapskiego oraz stwierdził m.in. „(...) Na koniec 2021 r. planowana łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, wyniesie 14.440.000,00 zł” oraz „(...) że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, spełnia wymogi zwarte w tym artykule”, tym samym Rada Powiatu Gołdapskiego mogła uchwalać bądź nowelizować budżet w zgodności z art. 243 ustawy. Skład Orzekający RIO w Olsztynie powyższą opinię wydał na podstawie uchwał Rady Powiatu Gołdapskiego – Nr XXXI/148/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2021 – 2037 oraz Nr XXXI/149/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Gołdapskiego na rok 2021.

### 3.3. Przychody budżetowe.

W 2021 r. Powiat Gołdapski osiągnął przychody w łącznej wysokości 6.381.013,46 zł. Na kwotę tą składało się:

- a) nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w kwocie 5.240.173,80 zł,
- b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.140.839,66 zł,

Kwoty powyższe wynikały ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.



### 3.5. Rozchody budżetowe.

W objętym kontrolą 2021 roku Powiat Gołdapski nie emitował obligacji, nie zaciągał pożyczek oraz nie posiadał wymaganych w 2021 roku wykupu obligacji tym samym nie planował rozchodów na 2021 r.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Kontrolą objęto gospodarowanie nieruchomościami w zakresie zgodności z następującymi uregulowaniami prawnymi:

- a) ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm., od dnia 25.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.),
- b) ustawą z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm., od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990),
- c) rozporządzeniem 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.).

1.1.1. W Powiecie Gołdapskim w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki mieniem:

- a) uchwała Nr VII/16/2002 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 27 lutego 2002 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości stanowiących własność powiatu oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata - Dz. Urz. Woj. War-Maz. nr 68, poz. 1026,
- b) uchwała Nr 203/2013 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za korzystanie z mienia Powiatu,

1.2. Powiat Gołdapski na dzień 31 grudnia 2020 r., posiadał nieruchomości o łącznej powierzchni gruntów 448,2613 ha , w tym:

- przekazane w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – 3,8776 ha,
- przekazane w trwały zarząd pod drogi powiatowe – 441,2484 ha,
- przekazane w użyczenie – 1,7153 ha,
- pozostałe – 1,4200 ha,

W skład powiatowego zasób nieruchomości wchodziły:

- drogi powiatowe – 442,1791 ha,
- grunty zabudowane – 5,9061 ha,
- grunty niezabudowane itp. – 0,1761 ha.

1.3. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Art. 25 ust. 2 w związku z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami nakładał na Zarząd Powiatu m.in. obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

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

Plan wykorzystania zasobu Powiatu Gołdapskiego na lata 2020 – 2022 został zatwierdzony przez Starostę Powiatu Gołdapskiego.

Kontrolujący stwierdził, że obowiązek sporządzenia planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości wynikający z art. 25 ust. 2a został zrealizowany.

#### 1.4. Struktura dochodów z mienia w Powiecie Gołdapskim w 2021 r.

Według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wykonane dochody z gospodarki gruntami i nieruchomościami stanowiły kwotę 88 925,53 zł. Dane wg. rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Gołdapskiego za okres od 01 stycznia 2021 do dnia 31 grudnia 2021 roku.

	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie w zł
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	41 534,00	47 756,77	88 925,53
1.	§ 0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	1 034,00	1 034,00	1 528,76
2.	§ 0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	0	0	0
3.	§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0	0	0
4.	§ 0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	500,00	500,00	12 765,72
5.	§ 0800	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	0	0	0
6.	§ 0830	Wpływy z usług	0	0	0
7.	§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0	0	0
8.	§ 2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	40 000,00	46 222,77	74 631,05

#### 1.5. Sprzedaż nieruchomości.

##### 1.5.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej i bezprzetargowej.

W 2021 roku w Powiecie Gołdapskim zawarto 2 umowy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, które objęto kontrolą. Sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej nie dokonywano.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

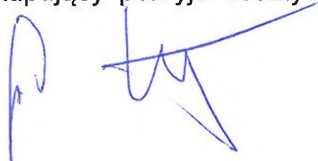
- a) ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, stosownie do art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- b) wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- c) 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 wymienionej ustawy.
- d) 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.
- e) zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej po zaistnieniu jednej z przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- f) 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.
- g) zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- h) zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.5.1.1. Sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 897/3 o pow. 0,0045 ha, położonej w obrębie 2 miasta Gołdap przy ul. Armii Krajowej  
 W dniu 27.10.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Gołdapi wpłynął wniosek w sprawie nabycia działki nr 897/2 stanowiącej pas drogowy drogi powiatowej nr 4801 N na poprawę warunków zagospodarowania działki przylegającej nr ewidencyjny 895/2.

W dniu 3 grudnia 2020 r. z upoważnienia Starosty pracownik Wydziału Geodezji i Nieruchomości zwrócił się z wnioskiem do Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi o wydanie opinii w przedmiotowej sprawie. W dniu 14 grudnia 2020 r. Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi pozytywnie zaopiniował propozycję sprzedaży części działki nr 897/2 obręb 2 miasta Gołdap.

W dniu 30 marca 2021 r. pomiędzy Powiatem Gołdapskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a osobami zainteresowanymi zakupem działki oznaczonej nr ewid. 897/2 obręb 2 miasta Gołdap zawarto porozumienie w sprawie sprzedaży nieruchomości.

W § 2 powyższego porozumienia zawarto następującą treść: „Strony postanawiają że, 1. Kupujący pokryje koszty dokonania podziału geodezyjno-pomiarowego działki oznaczonej




numerem ewidencyjnym 897/2 oraz wyceny gruntu do celów notarialnych w kwocie uzyskanej w drodze zapytania ofertowego. 2. Na poczet umowy Kupujący wpłaci zadek w wysokości 3.500,00 zł na poniższy rachunek bankowy:...”

W ww. „porozumieniu” kontrolujący stwierdził nieprawidłowość dotyczącą nieuprawnionego zobowiązania nabywcy nieruchomości do poniesienia kosztów wykonania operatu szacunkowego oraz podziału geodezyjno-pomiarowego czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do przepisów art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych:

- w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości,
- w art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. czynności polegających na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

W związku z powyższymi czynnościami związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do zarządu powiatu. Zamieszczanie w porozumieniach zawieranych z nabywcami nieruchomości zobowiązań o ponoszeniu kosztów dokonania podziału geodezyjno-pomiarowego oraz wyceny gruntu, z góry narzuca obowiązek poniesienia przedmiotowych kosztów przez nabywcę danej nieruchomości.

Zadek został wpłacony przez kupującego w kwocie 3.500,00 zł w dniu 31.03.2021 r. (stwierdzono na podstawie WB nr 013/2021 z 31.03.2021 r.)

W dniu 8 kwietnia 2021 r. przeprowadzono postępowanie ofertowe dotyczące wyłonienia wykonawcy podziału i sporządzenia dokumentacji podziałowej dla nieruchomości oznaczonej nr ewid. 897/2 o pow. 0,6496 ha, położonej w obrębie 2 miasta Gołdap, która wchodziła w skład drogi powiatowej Nr 4801N w celu poprawienia funkcjonalności działki sąsiedniej, oznaczonej nr ewid. 895/2.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że powyższe zamówienie zostało przeprowadzone na podstawie uchylonego w dniu 4 stycznia 2021 r. zarządzenia Nr 19/2014 Starosty Gołdapskiego z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 euro netto. Powyższe zamówienie należało przeprowadzić w oparciu o przepisy zawarte w zarządzeniu Nr 1/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto.

W dniu 30.04.2021 r. wykonano podział działki oznaczonej nr 897/2, z której wyodrębniono działkę przeznaczoną do sprzedaży oznaczoną 897/3 obręb 2 miasto Gołdap o pow. 0,0045 ha.

W dniu 10 czerwca 2021 r. przeprowadzono postępowanie ofertowe dotyczące wyłonienia wykonawcy sporządzenia operatu szacunkowego celem oszacowania wartości rynkowej działki oznaczonej nr ewid. 897/3 o pow. 0,0045 ha.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że powyższe zamówienie zostało przeprowadzone na podstawie uchylonego w dniu 4 stycznia 2021 r. zarządzenia Nr 19/2014 Starosty Gołdapskiego z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 euro netto. Powyższe zamówienie należało przeprowadzić w oparciu o przepisy zawarte w zarządzeniu Nr 1/2021 Starosty Gołdapskiego z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130.000 złotych netto.

W dniu 26.07.2021 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 3319) operat szacunkowy wyceny nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 897/3 obręb 2 w celu sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 6.299,00 zł.

Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było oszacowanie wartości nieruchomości dla potrzeb sprzedaży na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 18 sierpnia 2021 r. Zarząd Powiatu w Gołdapi uchwałą Nr 181/2021 przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną nr ewidencyjnym 897/3 o pow. 0,0045 położoną przy ul. Armii Krajowej w Gołdapi. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowił zał. nr 1 do ww. uchwały.

Na podstawie adnotacji pracownika Starostwa Powiatowego w Gołdapi zamieszczonej na ww. wykazie stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 19.08.2021 r. do dnia 1.10.2021 r.

Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (<https://bip.powiatgoldap.pl>) w dniu 19.08.2021 r.,
- opublikowanie informacji na portalu monitorurzedowy.pl w dniu 19.08.2021 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie został zamieszczony na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Gołdapi. W związku z powyższym stwierdzono

naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawarto w nim wszystkie elementy wymagane zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 30.09.2021 r. został sporządzony protokół uzgodnień. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie ww. protokołu cenę sprzedaży za przedmiotową nieruchomość ustalono w kwocie 7.747,77 zł brutto.

W toku badania przedmiotowej sprawy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na używaniu niewłaściwego nazewnictwa „protokołu uzgodnień”. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach. Natomiast zgodnie z art. 28 ust. 3 powyższej ustawy podstawą do zawarcia umowy sprzedaży przy zbyciu w drodze bezprzetargowej jest protokół z rokowań. Ponadto w powyższym protokole kontrolujący stwierdził nieprawidłowość dotyczącą nie zaliczenia zadatku wpłaconego w kwocie 3.500,00 zł przez kupującego na poczet ceny nabycia nieruchomości, czym naruszono art. 394 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny ( Dz. U. z 2020 poz. 1740 z późn. zm.) stosownie do treści którego: „ W razie wykonania umowy zadatek ulega zaliczeniu na poczet świadczenia strony, która go dała; jeżeli zaliczenie nie jest możliwe, zadatek ulega zwrotowi.” Zgodnie z zapisami protokołu uzgodnień na poczet ceny nabycia nieruchomości została zaliczona kwota 600,00 zł. Pozostała część wpłaconego zadatku w kwocie 2.900,00 zł zgodnie z treścią zawartą w protokole: „została wykorzystana do pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem dokumentacji potrzebnej do zawarcia aktu notarialnego (tj. wykonanie podziału geodezyjnego oraz sporządzenie operatu szacunkowego), czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do przepisów art. 25 b ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 gospodarowanie zasobem polega m.in. na zapewnieniu wyceny nieruchomości, natomiast zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ww. ustawy, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do zarządu powiatu, a zatem to zarząd powiatu powinien przygotować nieruchomość do sprzedaży tj. sporządzić operat szacunkowy, podzielić nieruchomość, założyć księgę wieczystą. Ponadto, należy zwrócić uwagę na art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym wprowadzenie mienia publicznego

do obrotu wymaga sporządzenia w odpowiedniej formie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia zawierającego m.in.: cenę nieruchomości, oznaczenie wg. księgi wieczystej, powierzchnię nieruchomości. Ustalona należność za nieruchomość w kwocie 7.147,77 zł została wpłacona w dniu 30.09.2021 r. (stwierdzono WB nr 141/2021 z dnia 30.09.2021 r.). Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 6 października 2021 r. w formie aktu notarialnego (odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami) Repertorium „A” nr 4016/2021, podpisanego przed notariuszem Panem Adamem Poszewickim, notariuszem w Gołdapi. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Powiatu Gołdapskiego działali: Pani Marzanna Marianna Wardziejewska – Starosta Gołdapski i Pan Andrzej Ciołek – Wicestarosta Gołdapski.

1.5.1.2. Sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 1336/3 o pow. 0,0075 ha, położonej w obrębie 2 miasta Gołdap.

W dniu 20.04.2020 r. do Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi wpłynął wniosek w sprawie nabycia części działki nr 1336/1 obręb Gołdap 2 na poprawę funkcjonowania nieruchomości przylegającej. Przedmiotowy wniosek pismem z dnia 22.04.2020 r. został przekazany do załatwienia do właściwego organu tj. do Starostwa Powiatowego w Gołdapi.

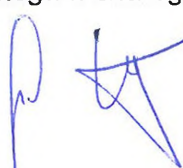
W dniu 22.04.2020 r. z upoważnienia Starosty pracownik Wydziału Geodezji i Nieruchomości zwrócił się z wnioskiem do Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi o wydanie opinii w przedmiotowej sprawie. W dniu 22 kwietnia 2020 r. (data wpł. 23.04.2020 r.) Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi pozytywnie zaopiniował propozycję sprzedaży części działki 1336/1 obręb 2 miasta Gołdap na rzecz poprawy funkcjonalności działki nr 1335 obręb 2 miasta Gołdap.

W dniu 21 maja 2020 r. pomiędzy Powiatem Gołdapskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a osobami zainteresowanymi zakupem części działki oznaczonej nr ewid. 1336/1 obręb 2 miasta Gołdap zawarto porozumienie w sprawie sprzedaży nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

W § 2 powyższego porozumienia zawarto następującą treść: „Strony postanawiają że, Kupujący pokryje koszty dokonania podziału geodezyjno-pomiarowego działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 1336/1 oraz wyceny gruntu do celów notarialnych.

W ww. „porozumieniu” kontrolujący stwierdził nieprawidłowość dotyczącą nieuprawnionego zobowiązania nabywcy nieruchomości do poniesienia kosztów wykonania operatu szacunkowego oraz podziału geodezyjno-pomiarowego czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do przepisów art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu, natomiast gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności określonych:



- w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który to przepis w pkt 2, określa iż jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości,
- w art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. czynności polegających na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

W związku z powyższymi czynnościami związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do zarządu powiatu. Zamieszczanie w porozumieniach zawieranych z nabywcami nieruchomości zobowiązań o ponoszeniu kosztów dokonania podziału geodezyjno-pomiarowego oraz wyceny gruntu, z góry narzuca obowiązek poniesienia przedmiotowych kosztów przez nabywcę danej nieruchomości.

W dniu 16.07.2020 r. wykonano podział działki oznaczonej nr 1336/1, z której wyodrębniono działkę przeznaczoną do sprzedaży oznaczoną 1336/3 obręb 2 miasto Gołdap o pow. 0,0075 ha.

W dniu 17.10.2020 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 6327) operat szacunkowy wyceny nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 1336/3 obręb 2 miasto Gołdap w celu określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 4.109,00 zł.

Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej przedmiotowej nieruchomości zbywanej dla poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto, na podstawie przedstawionego do kontroli operatu szacunkowego z dnia 17.10.2020 r. sporządzonego w celu określenia wartości rynkowej działki nr 1336/3 stwierdzono, że zlecającym opracowanie operatu był nabywca nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 17 marca 2021 r. Zarząd Powiatu w Gołdapi uchwałą Nr 155/2021 przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną nr ewidencyjnym 1336/3 o pow. 0,0075 położoną w Gołdapi na Osiedlu I. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowił zał. nr 1 do ww. uchwały.

Na podstawie adnotacji pracownika Starostwa Powiatowego w Gołdapi zamieszczonej na ww. wykazie stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 6.04.2021 r. do dnia 19.05.2021 r.

Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:



– zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (<https://bip.powiatgoldap.pl>) w dniu 6.04.2021 r.,

– opublikowanie informacji na portalu monitorurzedowy.pl w dniu 15.04.2021 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie został zamieszczony na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Gołdapi. W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawarto w nim wszystkie elementy wymagane zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 9.06.2021 r. został sporządzony protokół uzgodnień. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie ww. protokołu cenę sprzedaży za przedmiotową nieruchomość ustalono w kwocie 5.054,07 zł brutto.

W toku badania przedmiotowej sprawy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na używaniu niewłaściwego nazewnictwa „protokołu uzgodnień”. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach. Natomiast zgodnie z art. 28 ust. 3 powyższej ustawy podstawą do zawarcia umowy sprzedaży przy zbyciu w drodze bezprzetargowej jest protokół z rokowań. Ponadto w powyższym protokole w § 4 zawarto następujący zapis: „Zbywca potwierdza, iż Nabywca poniósł wszelkie koszty sporządzenia dokumentacji, tj. wykonanie podziału geodezyjnego oraz operatu szacunkowego”, czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stosownie do przepisów art. 25 b ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 gospodarowanie zasobem polega m.in. na zapewnieniu wyceny nieruchomości, natomiast zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ww. ustawy, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do zarządu powiatu, a zatem to zarząd powiatu powinien przygotować nieruchomość do sprzedaży tj. sporządzić operat szacunkowy, podzielić nieruchomość, założyć księgę wieczystą. Ponadto, należy zwrócić uwagę na art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym wprowadzenie mienia publicznego do obrotu wymaga sporządzenia w odpowiedniej formie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia zawierającego m.in.: cenę nieruchomości, oznaczenie wg. księgi wieczystej, powierzchnię nieruchomości. Ustalona należność za

nieruchomość w kwocie 5.054,07 zł została wpłacona w dniu 11.06.2021 r. (stwierdzono WB nr 062/2021 z dnia 11.06.2021 r.). Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 17 czerwca 2021 r. w formie aktu notarialnego (odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami) Repertorium „A” nr 2172/2021, podpisanego przed notariuszem Panem Adamem Poszewickim, notariuszem w Gołdapi. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Powiatu Gołdapskiego działali: Pani Marzanna Marianna Wardziejewska – Starosta Gołdapski i Pan Andrzej Ciołek – Wicestarosta Gołdapski.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.1. Skarb Państwa na dzień 31 grudnia 2020 r. posiadał nieruchomości o łącznej powierzchni gruntów 358,6665 ha w tym:

a) stanowiących zasób nieruchomości Skarbu Państwa 203,9565 ha, w tym:

- przekazane w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – 112,6687 ha,
- pozostałe – 91,2878 ha,

b) przekazanych w użytkowanie wieczyste – 154,7100 ha.

Wśród ww. nieruchomości 136,0071 stanowiły drogi, 222,6594 użytki rolne i pozostałe.

### 2.2. Umowy użyczenia.

W okresie kontrolowanym Powiat w imieniu Skarbu Państwa nie przekazywał nieruchomości w użyczenie.

### 2.3. Najem i dzierżawa nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

W 2021 r. w Powiecie Gołdapskim nie wynajmowano i nie wydzierżawiano nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

### 2.4. Sprzedaż nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

#### 2.4.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej.

W 2021 roku w Powiecie Gołdapskim nie dokonano sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej.

#### 2.4.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W Powiecie Gołdapskim w 2021 r. dokonano jednej transakcji sprzedaży nieruchomości należących do Skarbu Państwa w drodze bezprzetargowej, którą objęto kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

- a) 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,
- b) 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,
- c) 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 ww. ustawy,
- d) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy,
  - e) sporządzenia protokołu z rokowań, zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - f) zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego,
  - g) powiadomienie wojewody o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa.

2.4.2.1. Sprzedaż działki oznaczonej nr geodezyjnym 305/3 obręb Żytkiejmy gmina Dubeninki o pow. 0,0143 ha.

W dniu 14 czerwca 2021 r. do Starostwa Powiatowego w Gołdapi wpłynął wniosek o sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 305/3 położonej w obrębie Żytkiejmy.

Gołdap.

W dniu 21 czerwca 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Gołdapskiego, a osobą zainteresowaną zakupem nieruchomości oznaczonej nr ewid. 305/3 o powierzchni 0,0143 ha położonej w obrębie Żytkiejmy gmina Dubeninki, zawarto porozumienie w sprawie sprzedaży nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

W § 2 powyższego porozumienia zawarto następującą treść: „Strony postanawiają że, Nabywca dostarczy operat szacunkowy z wykonania wyceny gruntu do celów notarialnych”, czym naruszono art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej. Art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazuje, że gospodarowanie zasobem polega m.in. na zapewnieniu wyceny nieruchomości.

W związku z powyższym czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia należą w całości do Starosty Gołdapskiego. Zamieszczanie w porozumieniach zawieranych z nabywcami nieruchomości zobowiązań o dostarczeniu czy też ponoszeniu kosztów wyceny gruntu, z góry narzuca obowiązek poniesienia przedmiotowych kosztów przez nabywcę danej nieruchomości.

W dniu 16.07.2021 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 6327) operat szacunkowy wyceny nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 305/3 obręb Żytkiejmy. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 4. 076,00 zł.

Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej przedmiotowej nieruchomości

zbywanej dla poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej działkę 305/6. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto, na podstawie przedstawionego do kontroli operatu szacunkowego z dnia 16.07.2021 r. sporządzonego w celu określenia wartości rynkowej działki o nr geod. 305/3 stwierdzono, że zlecającym opracowanie operatu był nabywca nieruchomości, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 6 września 2021 r. stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 7 zwrócił się z prośbą do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej z zasobu Skarbu Państwa nieruchomości oznaczonej jako działka nr 305/3 o pow. 0,0143 ha położonej w obrębie Żytkiejmy.

Zarządzeniem nr 270 z dnia 24 września 2021 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski wyraził zgodę Staroście Gołdapskiemu wykonującemu zadania z zakresu administracji rządowej na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości Skarbu Państwa oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu Żytkiejmy nr 305/3 o pow. 0,0143 ha dla właściciela nieruchomości przyległej. W dniu 11.10.2021 r. wykaz nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej na terenie obrębu Żytkiejmy gmina Dubeninki oznaczonej nr geod. 305/3 przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu.

Na podstawie adnotacji pracownika Starostwa Powiatowego w Gołdapi zamieszczonej na ww. wykazie stwierdzono, że był on wywieszony na tablicy ogłoszeń do dnia 2.11.2021 r.

Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (<https://bip.powiatgoldap.pl>) w dniu 11.10.2021 r.,
- opublikowanie informacji na portalu monitorurzedowy.pl w dniu 11.10.2021 r.

Ponadto wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę został przekazany w dniu 11.10.2021 Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni.

Wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Gołdapi ([www.powiatgoldap.pl](http://www.powiatgoldap.pl)) co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawarto w nim wszystkie elementy wymagane zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 15.02.2022 r. został sporządzony protokół uzgodnień. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie ww. protokołu cenę sprzedaży za przedmiotową

nieruchomości ustalono w kwocie 5.013,48 zł z płatnością najpóźniej w dniu poprzedzającym zawarcie aktu notarialnego. W toku badania przedmiotowej sprawy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na używaniu niewłaściwego nazewnictwa „protokół uzgodnień”. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach. Natomiast zgodnie z art. 28 ust. 3 powyższej ustawy podstawą do zawarcia umowy sprzedaży przy zbyciu w drodze bezprzetargowej jest protokół z rokowań.

Ustalona należność za nieruchomość w kwocie 5.013,48 zł została wpłacona w dniu 1.03.2022 r. (stwierdzono WB nr 030/2022 z dnia 1.03.2022 r.). Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 3 marca 2022 r. w formie aktu notarialnego (odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami) Repertorium „A” nr 811/2021, podpisanego przed notariuszem Panem Adamem Poszewickim, notariuszem w Gołdapi. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa działała Pani Marzanna Marianna Wardziejewska – Starosta Gołdapski.

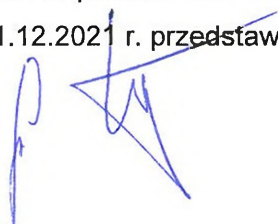
#### V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

##### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych oraz organizacyjnych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Powiecie Gołdapskim zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnoorganizacyjne” protokołu kontroli.

Wszystkie jednostki budżetowe prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie.

1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek organizacyjnych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki, wg stanu na 31.12.2021 r. przedstawiono w tabeli (w zł):



Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S jednostkowych	Dochody przekazane do budżetu powiatu wg konta 222	Saldo (na dzień 31.12.2021 r.)	Środki przekazane z budżetu powiatu wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S jednostkowych	Saldo (na dzień 31.12.2021 r.)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5- (3-4)	-6-	-7-	-8- (6-7)
1	Zespół Szkół Zawodowych w Gołdapi	137 222,02	137 222,02	0,00	7 008 456,59	7 008 456,59	0,00
2	Liceum Ogólnokształcące w Gołdapi	21 228,02	21 228,02	0,00	2 906 313,37	2 906 313,37	0,00
3	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Gołdapi	0,17	0,17	0,00	834 998,85	834 998,85	0,00
4	Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi	145 698,41	145 698,41	0,00	6 252 205,46	6 252 205,46	0,00
5	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	4,02	4,02	0,00	4 863 941,20	4 863 941,20	0,00
6	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi	10 147,22	10 147,22	0,00	4 043 991,43	4 043 991,43	0,00
7	Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi	1 987,28	1 987,28	0,00	2 457 183,56	2 457 183,56	0,00
8	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi	634 973,13	634 973,13	0,00	3 556 924,43	3 556 924,43	0,00
	<b>Razem</b>	<b>951 260,27</b>	<b>951 260,27</b>	<b>0,00</b>	<b>31 924 014,89</b>	<b>31 924 014,89</b>	<b>0,00</b>

## 1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

1.2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że podległym jednostkom przekazywano informacje dotyczące ostatecznych kwot wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu z zachowaniem terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), który zobowiązuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

1.2.2. Starostwo Powiatowe w Gołdapi jako jednostka budżetowa posiadała opracowany plan finansowy na 2021 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w którym zostały ujęte wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.3. Zarząd Powiatu zawiadamiał samorządowe jednostki budżetowe o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2021 r., co stanowiło spełnienie wymogów § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718). Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych na podstawie powyższych informacji korygowali plany finansowe jednostek.

1.2.4. Powiat Gołdapski posiadał odrębne rachunki dla budżetu i Starostwa jako jednostki.

1.2.4.1. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne

jednostki organizacyjne Powiatu Gołdapskiego i własnego sprawozdania Starostwa Powiatowego wynosiła kwotę 41.175.458,73 zł i była zgodna z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Starostwo Powiatowe w Gołdapi wykazało w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. kwotę 9.251.443,84 zł.

1.2.4.2. Łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu Gołdapskiego sprawozdań jednostkowych i własnego sprawozdania Starostwa Powiatowego wynosiła 38.551.721,50 zł i była zgodna z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Gołdapskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., które obejmowało swym zakresem sprawozdania jednostkowe jednostek podległych oraz łączne sprawozdanie Rb-27S jako jednostki i organu. Starostwo Powiatowe w Gołdapi wykazało w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. kwotę 37.600.461,23 zł.

1.2.5. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość”, pkt 3.1.2. i pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Powiatu Gołdapskiego w 2021 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne działające w formie samorządowych zakładów budżetowych.

## VI. USTALENIA KOŃCOWE

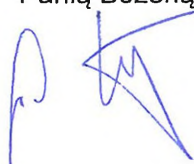
Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- nr 1 – Dane dotyczące kwot dochodów i przychodów Powiatu Gołdapskiego za 2021 rok,
- nr 2 - Wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego,
- nr 3 – Wniosek o złożenie wyjaśnień w sprawie realizacji zadań audytowych,
- nr 4 - Wyjaśnienie Starosty Gołdapskiego w sprawie realizacji zadań audytowych,
- nr 5 - protokół kontroli kasy,
- nr 6 - Terminowość spłat przez Powiat Gołdapski na dzień 31.12.2021 r. wykupu obligacji,
- nr 7 - Wyjaśnienie Starosty Gołdapskiego z dnia 29.03.2022 r. dotyczące dodatku specjalnego przyznanego Wicestaroscie Gołdapskiemu w związku z realizacją przez Powiat Gołdapski Projektu „Termomodernizacja budynków ochrony zdrowia i oświaty powiatu gołdapskiego”

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

Panią Marzanną Marianną Wardziejewską – Starostą Gołdapskim,

Panią Bożeną Radzewicz – Skarbnikiem Powiatu Gołdapskiego.



Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi jednostki Staroście Gołdapskiemu.

Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 1/2022.

Gołdap, dnia 1 kwietnia 2022 r.

*Agnieszka Trocka*

.....

*inspektor kontroli*

*Dariusz Popławski*

.....

*inspektor kontroli*

*Marzanna Marianna Wardziejewska*

.....

*Starosta Gołdapski*

*Bożena Radzewicz*

.....

*Skarbnik Powiatu*



*Zetunek NR 1  
do projektu kalendarza*

Tabela 1

Dane dotyczące budżetu za rok 2021			
Nazwa RIO: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie			
Nazwa j.s.t: Powiat Gołdapski			
Kwota dochodów i przychodów jednostki samorządu w uchwale budżetowej	01.01.2021	31.12.2021	Jeśli przekroczono próg to na jaki dzień
x	45 317 065,42	42 164 051,90	x

Data: 04.03.2022 r.

Sporządził:

Bożena Radzewicz

**SKARBNIK POWIATU**

*Bożena*  
**mgr Bożena Radzewicz**



załącznik Nr 2  
do protokołu z kontroli

Wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego		
Nazwa RIO: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie		
Nazwa j.s.t: Powiat Gołdapski		
L.p.	Rodzaj wydatku	Wydatki wykonane na dzień 31.12.2021
1	Wynagrodzenie usługodawcy	2 997,96
2	Wydatki na etaty audytorów (wynagrodzenie brutto + koszt pracodawcy)	0,00
3	Wydatki na etaty stanowisk pomocniczych (wynagrodzenie brutto + koszt pracodawcy)	0,00
4	Inne wydatki (np. fundusz socjalny, podróże służbowe, wydatki rzeczowe)	0,00
5	Wydatki z tytułu umów zawieranych dodatkowo na realizację audytów wewnętrznych (np. specjalistycznych)	0,00
6	Wydatki na koordynowanie audytu wewnętrznego przyznawane w formie dodatków specjalnych np. sekretarzowi, skarbnikowi itp.	0,00
	Suma:	2 997,96

Data: 04.03.2022 r. Sporządził: Bożena Radzewicz

**SKARBNIK POWIATU**

*Bożena Radzewicz*  
**mgr Bożena Radzewicz**

