



Olsztyn, 12 stycznia 2023 r.

**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**Wydział Finansów i Kontroli**

FK-V.431.31.2022

**Pan  
Jan Zbigniew Nadolny  
Starosta Bartoszycki**

**11-200 Bartoszyce  
ul. Grota Roweckiego 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę Powiatu Bartoszyckiego przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Bartoszycach, ul. Grota Roweckiego 1, 11-200 Bartoszyce.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Starosty Powiatu Bartoszyckiego pełnił Pan Jan Zbigniew Nadolny, wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.925.2022 z dnia 10 listopada 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 14 listopada – 9 grudnia 2022 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami oraz geodezji i kartografii w rozdziałach: 70005, 71012,
- › okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
www.olsztyn.uw.gov.pl  
info@uw.olsztyn.pl  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-10, 110]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Bartoszycach pod pozycją nr 5 na 2022 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

**I. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami w rozdziale 70005**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2021 r. dla Powiatu Bartoszyckiego na kwotę 256 079,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej. W drodze decyzji Nr FK 336/2021 z dnia 18 października 2021 r. plan dotacji został zwiększony o kwotę 25 988,02 zł, stanowiącą środki z pozycji 41 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z wykonaniem prac utrzymaniowych w obrębie urządzeń melioracji wodnych na działkach wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2021 r. środki zgodnie z planem w łącznej wysokości **282 067,02 zł**, z czego wykorzystał 275 153,90 zł. Zwrot niewykorzystanych środków dotacji, pochodzących z ustawy budżetowej w kwocie 6 913,12 zł został przekazany na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 grudnia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzania planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu Bartoszyckiego.

W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 700, rozdz. 70005, § 2110),
- przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 700, rozdz. 70005, § 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4270, 4300, 4390, 4430, 4480, 4500, 4610).

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Otrzymałą dotację w rozdziale 70005 wydatkowano na dofinansowanie zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami, z tego na:
- wynagrodzenia osobowe pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (§ 4010) – 27 521,00 zł,
  - dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (§ 4040) – 1 658,00 zł,
  - składki na ubezpieczenia społeczne, naliczane od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (§ 4110) – 4 728,00 zł,
  - składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, naliczane od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (§ 4120) – 672,00 zł,
  - zakup materiałów, narzędzi, paliwa, artykułów ppoż. w związku z gospodarowaniem nieruchomością Skarbu Państwa (§ 4210) – 7 939,25 zł,
  - opłaty w wyniku rozliczenia: zużycia wody, centralnego ogrzewania, podgrzania wody, zużycia energii elektrycznej w nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa (§ 4260) – 149 664,73 zł,
  - opłaty za naprawę bramy wjazdowej oraz usterki elektrycznej w nieruchomości Skarbu Państwa (§ 4270) – 11 900,00 zł,
  - zakup usług pozostałych (§ 4300) – 39 798,79 zł, z tego:
    - odmulenie mechaniczne cieków, udroźnienie śródlądowych wód powierzchniowych poprzez usunięcie zatorów utrudniających swobodny przepływ wody oraz usunięcie zakrzewień z dna rowów – 25 988,02 zł (realizacja zadania ze środków pochodzących z poz. 41 rezerw celowych budżetu państwa),
    - konserwacja bramy wjazdowej na teren nieruchomości Skarbu Państwa – 4 520,50 zł,
    - przegląd techniczny budynku, instalacji kominowo-wentylacyjnej oraz instalacji hydraulicznej nieruchomości Skarbu Państwa – 3 605,25 zł,
    - odprowadzanie ścieków z nieruchomości Skarbu Państwa – 2 795,16 zł,
    - zamieszczenie ogłoszeń w prasie i telewizji lokalnej dotyczących sprzedaży i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa – 2 218,26 zł,
    - czyszczenie kanalizacji i deratyzacja pomieszczeń nieruchomości Skarbu Państwa – 621,60 zł,
    - pozyskanie danych dotyczących nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa z ewidencji gruntów – 50,00 zł,
  - sporządzenie operatów szacunkowych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa w związku z koniecznością: aktualizacji opłaty za trwałe zarząd, wyceną nieruchomości oraz potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego (§ 4390) – 8 087,99 zł,
  - ubezpieczenie nieruchomości Skarbu Państwa (§ 4430) – 1 687,15 zł,
  - opłaty na podatek od nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa (§ 4480) – 14 445,00 zł,
  - opłaty na podatek leśny od lasów Skarbu Państwa (§ 4500) – 23,00 zł,
  - koszty egzekucyjne oraz zastępstwa procesowego w związku z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa (§ 4610) – 7 028,99 zł.

Kontroli poddano wszystkie wydatki osobowe (§ 4010, 4040, 4110, 4120) poniesione ze środków z budżetu państwa w 2021 r. Sprawdzono zakresy czynności, umowy o pracę oraz listy płac trzech pracowników Starostwa Powiatowego, których wynagrodzenia zostały dofinansowane w ramach środków dotacji.

W toku kontroli ustalono, że kwoty wynagrodzeń były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936 ze zm.) – obowiązującym do dnia 31 października 2021 r.,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 1960) – obowiązującym od dnia 1 listopada 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 21/2019 Starosty Bartoszyckiego z dnia 14 maja 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Bartoszycach – obowiązującym do dnia 1 listopada 2021 r.,
- zarządzeniem nr 45/2021 Starosty Bartoszyckiego z dnia 2 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Bartoszycach – obowiązującym od dnia 2 listopada 2021 r.

Wykaz zadań zleconych z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami, realizowanych przez pracowników w ramach rozdziału 70005 w 2021 r. zamieszczono w poniższej tabeli.

<b>Rodzaj czynności</b>	<b>Liczba spraw</b>
prowadzenie spraw związanych z użytkowaniem wieczystym (informacje o wysokości opłat, aktualizacja wysokości opłat, przygotowanie dokumentacji do windykacji)	120
zabezpieczanie nieruchomości Skarbu Państwa (dozór, bieżące naprawy, konserwacje, ubezpieczenia, podatki, przeglądy techniczne)	101
realizacja zadań na podstawie art. 124 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.)	59
ewidencjonowanie nieruchomości Skarbu Państwa	40
udzielanie informacji, rozpatrywanie zapytań i wniosków	32
przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (zaświadczenia, informacje o opłacie jednorazowej)	19
regulowanie stanu prawnego nieruchomości	14
przekazywanie Wojewodzie informacji dotyczących: rozliczenia dotacji celowych, wartości mierników dla podzadań i działań wykonywanych czynności, planu dochodów i wydatków w związku z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa	10
sprawy związane z trwałym zarządem	8
ustanawianie służebności przesyłu na nieruchomościach Skarbu Państwa, zezwolenie na czasowe zajęcie nieruchomości	7
wydawanie zgód na dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (zgody na wycinkę drzew)	6

sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa	5
dzierżawa nieruchomości Skarbu Państwa	3
sporządzanie: wykazów nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości (Dz.U. z 2020 r., poz. 1100 ze zm.), sprawozdań z gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa	2
użyczanie nieruchomości	1
ustanawianie służebności gruntowych na nieruchomościach Skarbu Państwa	1

Ponadto, kontroli poddano 168 dokumentów księgowych związanych z wydatkami rzeczowymi wynikającymi z realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami na łączną kwotę 240 574,90 zł, stanowiącą środki dotacji z budżetu państwa.

Powyższe dowody księgowe:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki.

Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

W realizację wydatków rzeczowych, ujętych w rozdziale 70005 Powiat Bartoszycki w 2021 r. zaangażował środki własne w kwocie 27 485,09 zł (ujęte w rozdz. 75020).

Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w rozdziale 70005 złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (do dnia 14 stycznia 2022 r.).

3. Z uwagi na fakt, iż w Powiecie Bartoszyckim w rozdz. 70005 w 2021 roku nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem

środków budżetu państwa, odstępuje się od kontroli niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 14-17, 19-20, 23, 30-55, 69-72, 79-87, 89, 98-106, 109-110]

4. W zakresie wydatków poniesionych w ramach rozdz. 70005 stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) błędnym zaklasyfikowaniu wydatku w kwocie 109,00 zł poniesionego na robociznę w związku z naprawą kosiarki spalinowej w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4270 Zakup usług remontowych (1 dokument księgowy – Faktura VAT sprzedaży FS 1440/2021 z dnia 26 maja 2021 r., pozycja nr 6).

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Głównego księgowego Starostwa Powiatowego w Bartoszycach wynika, że fakturę zaksięgowano w § 4210 z przeoczenia wynikającego z pośpiechu w wykonywaniu obowiązków służbowych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Bartoszycach

[Akta kontroli: 69-70, 98, 107, 110]

- b) dokonaniu na 6 dowodach księgowych poprawek, skutkujących niezachowaniem czytelności, a także nieumieszczenie obok dokonanej poprawki daty jej dokonania oraz podpisu osoby jej dokonującej (Faktura VAT nr: CO000082/21 z dnia 2 lutego 2021 r., Faktura VAT Nr 01854/WK/21 z dnia 26 lutego 2021 r., Faktura VAT nr US/0023/21 z dnia 28 kwietnia 2021 r., Faktura VAT 4782034000/FED/00007/2021 z dnia 4 maja 2021 r., Faktura VAT 9/10/2021 z dnia 18 października 2021 r., sygn. akt V GU p 11/20 Zw 113 z dnia 29 października 2021 r.).

Powyższe działanie skutkowało nieprzestrzeganiem przepisów zawartych w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie których stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego Starostwa Powiatowego w Bartoszycach (cyt.): „(...) Przynajmniej nienależnego sporządzenia korekt zapisów w dowodach księgowych był pośpiech i duży zakres obowiązków pracowników księgowości (...)”.

[Akta kontroli: 98, 107, 110]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia polegające na błędnym zaklasyfikowaniu wydatków w kwocie 109,00 zł nie miało istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, natomiast nieprawidłowe dokonywanie poprawek na dokumentach księgowych było incydentalne i stanowiło znikomy udział w odniesieniu do wszystkich dokumentów księgowych związanych z wydatkami poniesionymi ze środków dotacji.

## **II. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii w rozdziale 71012**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2021 r. dla Powiatu Bartoszyckiego na kwotę 223 507,00 zł. W trakcie roku, w drodze decyzji Wojewody plan został zwiększony dwukrotnie, z tego:
  - decyzją Nr FK 276/2021 z dnia 23 września 2021 r. o kwotę 20 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wykonania prac polegających na konwersji danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu baz danych ewidencji gruntów i budynków (EGiB) dla jednostki ewidencyjnej 280104\_5 gmina Bisztynek, 280103\_2 gmina Bartoszyce,
  - decyzją Nr FK 391/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. o kwotę 3 605,30 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wykonania prac polegających na konwersji danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu baz danych ewidencji gruntów i budynków (EGiB) dla jednostki ewidencyjnej: 280104\_5 gmina Bisztynek, powiat bartoszycki, 280103\_2 gmina Bartoszyce, powiat bartoszycki.

Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2021 r. środki zgodnie z planem w łącznej wysokości **247 112,30 zł**. Otrzymane środki pochodziły z ustawy budżetowej i wydatkowane zostały w 100%.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu Bartoszyckiego.

W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 710, rozdz. 71012, § 2110),
- przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 710, rozdz. 71012, § 4010, 4040, 4110, 4120, 4300).

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Otrzymałą dotację w rozdziale 71012 wydatkowano na dofinansowanie zadań z zakresu geodezji i kartografii, z tego na:
- wynagrodzenia osobowe pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii (§ 4010) – 104 057,00 zł,
  - dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii (§ 4040) – 6 014,00 zł,
  - składki na ubezpieczenia społeczne, naliczane od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii (§ 4110) – 17 892,00 zł,
  - składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, naliczane od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii (§ 4120) – 2 544,00 zł,
  - wykonanie usług geodezyjnych i kartograficznych (§ 4300) – 116 605,30 zł, z tego:
    - konwersja danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu bazy danych ewidencji gruntów i budynków (EGiB) dla wybranych jednostek ewidencyjnych powiatu bartoszyckiego: 280104\_4 – Bisztynek miasto oraz 280102\_1 – Górowo Iławeckie miasto – 27 639,33 zł,
    - aktualizacja obiektowej bazy danych GESUT, założenie bazy danych obiektów topograficznych BDOT500 oraz obiektowej bazy danych EGiB dla jednostki ewidencyjnej – 280106\_4 miasto Sępól, powiat bartoszycki – 14 000,00 zł,
    - konwersja danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu bazy danych ewidencji gruntów i budynków (EGiB) dla jednostki ewidencyjnej – 280103\_2 gmina Bartoszyce, powiat bartoszycki – 54 100,00 zł,
    - konwersja danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu bazy danych ewidencji gruntów i budynków (EGiB) dla jednostki ewidencyjnej – 280106\_5 gmina Sępól, powiat bartoszycki – 20 865,97 zł.

Kontroli poddano wszystkie wydatki osobowe (§ 4010, 4040, 4110, 4120) poniesione w 2021 r. ze środków z budżetu państwa. Sprawdzono umowy o pracę, zakresy czynności oraz listy płac dwunastu pracowników Starostwa Powiatowego, których wynagrodzenia zostały dofinansowane w ramach środków dotacji.

W toku kontroli ustalono, że kwoty wynagrodzeń były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – obowiązującym do dnia 31 października 2021 r.,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – obowiązującym od dnia 1 listopada 2021 r.,
- zarządzeniem Nr 21/2019 Starosty Bartoszyckiego z dnia 14 maja 2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Bartoszycach – obowiązującym do dnia 1 listopada 2021 r.,
- zarządzeniem nr 45/2021 Starosty Bartoszyckiego z dnia 2 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Bartoszycach – obowiązującym od dnia 2 listopada 2021 r.

Wykaz zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii, realizowanych przez



pracowników w ramach rozdziału 71012 w 2021 r. zamieszczono w poniższej tabeli.

Rodzaj zadania	Liczba spraw
aktualizacja baz ewidencji gruntów i budynków na podstawie art. 24 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2020 r., poz. 2052 ze zm.)	3849
udostępnianie wypisu i wyciągu z operatu ewidencyjnego	2248
rejestracja zgłoszeń oraz udostępnienie materiałów zasobu do zgłoszonych prac geodezyjnych	1334
weryfikacja operatów technicznych	1295
udostępnianie dla obszaru Powiatu standardowych opracowań kartograficznych do celów informacyjnych	1192
prowadzenie rejestru cen nieruchomości	806
obsługa ewidencji gruntów i budynków	173
przeprowadzenie gleboznawczej klasyfikacji gruntów	40
postępowania administracyjne w sprawie aktualizacji stanu osnów geodezyjnych	18
modernizacja osnowy szczegółowej poziomej do osnowy wielofunkcyjnej w układzie wysokościowym PL-EVRF2007-NH	1

Ponadto, w związku z wykorzystaniem części dotacji na wykonanie usług geodezyjnych, kontroli poddano 4 dokumenty księgowe na łączną kwotę 142 539,33 zł, z czego:

- kwota **116 605,30 zł** stanowiła środki dotacji z budżetu państwa,
- kwota 25 934,03 zł stanowiła środki własne Powiatu (rozd. 71095).

Powyższe dowody księgowe:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki.

W toku kontroli sprawdzono zamówienie na usługę konwersji danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu baz danych ewidencji gruntów i budynków (EGiB) dla jednostki ewidencyjnej 280103\_2 gmina Bartoszyce, powiat bartoszycki,

stanowiące najwyższą kwotę zrealizowanych przez Powiat wydatków rzeczowych ze środków dotacji w rozdz. 71012.

- W dniu 16 lipca 2021 r. pracownik Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Starostwa Bartoszyckiego skierował zapytanie o szacunkową cenę realizacji zadania polegającego na konwersji danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu baz danych EGİB dla jednostki ewidencyjnej 280103\_2 w celu zabezpieczenia środków finansowych. Zapytanie zawierające szczegółowy opis planowanego do realizacji przedmiotu zamówienia wraz z formularzem szacowania kosztów przekazano 3 firmom świadczącym usługi geodezyjno-kartograficzne.
- Odpowiedź na zapytanie udzieliła jedna firma, tj. Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych „GIL-MAR” mgr inż. Mariola Glińska, zamówienie oszacowano na kwotę 49 000,00 zł netto.
- Wniosek nr 54/2021 o wyrażenie zgody na zakup usług i dostaw budowlanych o równowartości do 50 000 zł (netto) ze środków z dotacji złożony przez Naczelnika Wydziału GGN został zatwierdzony przez Starostę Bartoszyckiego.
- Starosta Bartoszycki złożył zapytanie cenowe dla zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł obejmującego konwersję danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu baz danych EGİB dla jednostki ewidencyjnej 280103\_2 gmina Bartoszyce, powiat bartoszycki, wraz z załącznikami (formularz ofertowy, wzór umowy wraz z warunkami technicznymi oraz umową powierzenia przetwarzania danych osobowych). Zapytanie zostało przekazane w dniu 9 sierpnia 2021 r. trzem firmom, tj.:
  - Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych „GIL-MAR” mgr inż. Mariola Glińska, ul. Boeningka 34B/35, 10-686 Olsztyn,
  - PROGIS Sp. z o.o., ul. Warszawska 8, 11-500 Giżycko,
  - Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne Sp. z o.o., ul. 1 Maja 13, 10-117 Olsztyn.
- Ofertę wraz z wymaganymi informacjami należało złożyć do dnia 17 sierpnia 2021 r. do godziny 14:00.
- Na złożone zapytania ofertowe odpowiedziały 2 firmy, tj.:
  - Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych „GIL-MAR” mgr inż. Mariola Glińska – oferowana cena 54 100,00 zł brutto,
  - PROGIS Sp. z o.o. – oferowana cena 54 120,00 zł brutto.
- Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo, która została złożona przez Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych „GIL-MAR” mgr inż. Mariola Glińska.
- Zamówienie publiczne o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł, zgodnie z przepisami zostało wyłączone ze stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2019 ze zm.).
- Umowa GGN.272.4.2021 r. została zawarta w dniu 2 września 2021 r. pomiędzy Powiatem Bartoszyckim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę (Zamawiającymi), a Mariolą Glińską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych „GIL-MAR” mgr inż. Mariola Glińska (Wykonawca), której przedmiotem była realizacja przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego zadania pn. „Konwersja danych wektorowych do postaci obiektowej z zakresu bazy danych ewidencji gruntów i budynków (EGİB)

dla jednostki ewidencyjnej 280103\_2 gmina Bartoszyce, powiat bartoszycki, zgodnie z warunkami technicznymi, stanowiącymi załącznik do umowy. Termin zakończenia prac został ustalony do dnia 15 grudnia 2021 r. Kwota wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy, za wykonanie przedmiotu umowy została ustalona na kwotę 54 100,00 zł brutto, tj. zgodnie z ofertą Wykonawcy (płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, przelewem na konto Wykonawcy).

- W protokole zdawczo-odbiorczym sporządzonym w dniu 25 listopada 2021 r. stwierdzono, że:
  - prace zostały wykonane zgodnie z zaleceniem,
  - został zachowany termin wykonania prac, wynikający z zapisów umowy,
  - wyniki realizacji zamówienia, złożone przez Wykonawcę zostały wykonane poprawnie.
- W dniu 1 grudnia 2021 r. została wystawiona przez Wykonawcę faktura 3/12/2021 na kwotę 54 100,00 zł.
- Powyższa faktura została opłacona przelewem w dniu 7 grudnia 2021 r.

Powyższe działania były zgodne z procedurami udzielania zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej w złotych 130 000 netto, wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 17/2021 Starosty Bartoszyckiego z dnia 4 marca 2021 roku w sprawie regulaminu zamówień publicznych.

W realizację wydatków rzeczowych, ujętych w rozdziale 71012 Powiat Bartoszycki w 2021 r. zaangażował środki własne w kwocie 25 934,03 zł (ujęte w rozdz. 71095).

3. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w rozdziale 71012 złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem wyznaczonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (do dnia 17 stycznia 2022 r.).
4. Z uwagi na fakt, iż w Powiecie Bartoszyckim w rozdz. 71012 w 2021 roku nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstępuje się od kontroli niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 14-18, 21-23, 30-42, 56-68, 73-76, 79-86, 88, 109-110]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

### III. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

1. W zakresie objętym kontrolą Powiat Bartoszycki sporządzał:
  - kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;  
stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.)

2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań przekazywanych przez Powiat Bartoszycki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego, sporządzanego przez jednostkę podległą, tj. Starostwo Powiatowe w Bartoszycach – rozdział 70005 (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4270, 4300, 4390, 4430, 4480, 4500, 4610), 71012 (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4300) oraz ewidencją księgową Starostwa, natomiast dane zawarte w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2021 r. porównano z ewidencją księgową Powiatu rozdział 70005 (§ 2110), 71012 (§ 2110).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Powiat Bartoszycki były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez jednostkę podległą, tj. Starostwo Powiatowe w Bartoszycach,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Bartoszycach były zgodne z ewidencją księgową Starostwa,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Powiat Bartoszycki były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, jednostkowe sprawozdanie Rb-50 o dotacjach oraz zbiorcze sprawozdanie Rb-50 o wydatkach zawierały podpisy Skarbnika oraz Przewodniczącego Zarządu, natomiast jednostkowe sprawozdanie Rb-50 o wydatkach zawierało podpis Kierownika jednostki.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2021 r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2021 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 26-29, 69-77, 87-88, 90-95, 102-103, 110]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego w postaci uchybień polegających na błędnym zakwalifikowaniu wydatku poniesionego na robociznę (w związku z naprawą kosiarki) oraz nieczytelnym sporządzaniu poprawek na 6 dokumentach księgowych nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt przedmiotu kontroli.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

- prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych poniesionych na robociznę w związku z bieżącymi naprawami sprzętów i urządzeń będących w dyspozycji jednostki, tj. w § 4270 Zakup usług remontowych, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- dokonywanie poprawek na dokumentach księgowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/