

## Informacja o przeprowadzonej kontroli

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Radziejowskim w okresie od 10.01.2022 r. do 22.02.2022 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: od 28 do 31.01.2022 r. oraz od 1 do 4.02.2022 r.

Przedmiot kontroli: kompleksowa kontrola gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

### I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

### II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe
  1. 1. Subwencje i dotacje.
  1. 2. Dochody z tytułu opłat.
  1. 3. Dochody z majątku.
  1. 4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  2. 1. Wydatki bieżące.
  2. 2. Wydatki majątkowe.
  2. 3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

### IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
3. Organizacja i wykonywanie przez powiat obowiązków podmiotu tworzącego w zakresie nadzoru nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

#### V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokóle podpisanym dnia 22.02.2022 r.

(RIO/KF/6/2022).

Wystąpienie pokontrolne wpłynęło dnia 6.04.2022 r. znak RIO-KF-4104-6/2022.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy poprosiła o:

1. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w tym sprawozdaniu stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisu § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) w zw. z § 20 ust. 1 załącznika Nr 37 do ww. rozporządzenia.
2. Przestrzeganie zasad zamykania kont rozrachunkowych (aktywno-pasywnych): 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i 225 – „Rozrachunki z budżetami” na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do zasad ich funkcjonowania określonych w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
3. Staranne sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) poprzez wykazywanie należności, zaległości i nadpłat jednostki z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa ujętych w części B danych uzupełniających

sprawozdania RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, mając na uwadze uregulowania § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.

4. Ustalenie nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, stosownie do art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) i ujmowanie ich w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”, mając na uwadze regulacje zawarte w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Prawidłowe klasyfikowanie przychodów budżetowych, tj. zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 513).
5. Określenie w publikowanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiących własność Skarbu Państwa informacji o cenie nieruchomości, stosownie do treści art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.).
6. Ustalenie i wprowadzenie do stosowania w jednostce procedur wewnętrznych w zakresie zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości gminnych z członkami komisji, mając na uwadze ustawowy wymóg zachowania bezstronności przez komisję przetargową, określony w przepisie § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), stosownie do przepisu art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z

art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

7. Przestrzeganie obowiązku zamieszczenia informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Starostwa, tj. obowiązku wynikającego z przepisu § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).
8. Ustalenie w prawidłowych wysokościach przypadających należności Skarbu Państwa, poprzez naliczanie opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa zgodnie z treścią zawartych umów dzierżaw, stosownie do przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.).

Starosta Radziejowski podjął działania, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości. O sposobie wykonania zaleceń powiadomiono organ zarządzający kontrolę.

Radziejów, dnia 30.06.2022 r.