



RIO-KF-4104-21/2022

Bydgoszcz, dnia 1 czerwca 2022 r.

Pan
Adam Olejnik
Starosta Grudziądzki
ul. Małomłyńska 1
86-300 Grudziądz

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Grudziądzkiego, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/21/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Staroście niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Organu bez zachowania systematyki, poprzez ewidencjonowanie na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” dochodów Skarbu Państwa, w łącznej kwocie 144.574,00 zł, przekazanych przez podległe jednostki, zamiast na koncie Ma 224 w korespondencji z kontem Wn 133 „Rachunek budżetu” (strona 17 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 21/22/II/7-8).
- niestaranne sporządzenie bilansu Starostwa Powiatowego w Grudziądzu na dzień 31 grudnia 2020 r. poprzez wykazanie środków pieniężnych w drodze w wysokości 1.867,75 zł, ujętych w ewidencji księgowej jednostki na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” w aktywach, w wierszu B.III.1.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” zamiast w wierszu B.III.1.4 „Inne środki pieniężne” (strona 13 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 21/22/II/2).

Sporządzony bilans Starostwa Powiatowego za 2020 r. podpisali Starosta oraz Skarbnik Powiatu.

Z uwagi na udzielony w trakcie kontroli instruktaż Skarbnikowi Powiatu odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., poprzez wykazanie w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” kwot dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 2.502,41 zł (strona 36 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 21/22/III.1/1-2),

W kolumnie 8 ww. sprawozdania wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w roku 2020, pomniejszone o zwroty dotacji dokonane w styczniu 2021 r., zamiast wyłącznie o zwroty dokonane w okresie sprawozdawczym, to jest w 2020 r.

Sprawozdanie podpisane zostało elektronicznie przez: Starostę Grudziądzkiego oraz Skarbnika Powiatu w dniu 16 lutego 2021 r.

W związku z uchynieniem z dniem 22 stycznia 2022 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1535), i wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), zgodnie z którym w sprawozdaniu Rb-27S wykazuje się wyłącznie dochody wykonane, odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

2) w zakresie wydatków budżetowych:

- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych w 2020 r. na łączną kwotę 341,70 zł w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 700 „*Gospodarka mieszkaniowa*”, rozdział 70005 „*Gospodarka gruntami i nieruchomościami*”, § 4480 „*Podatek od nieruchomości*” (strony 47-48 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 21/22/III.2/1-6),
- niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Grudziądzu sprawozdania z realizacji „*Rocznego Programu Współpracy Powiatu Grudziądzkiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*”, co narusza art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), (strona 66 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 21/22/III.2/9),

3) w zakresie gospodarki mieniem:

- niestaranie sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2020 r. poprzez zaniżenie wielkości dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania o 26 tys. zł (strona 78-79 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 21/22/IV/1-3),

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu Grudziądzkiego jako podmiot zobowiązany do sporządzenia ww. informacji, stosownie do art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Starostę o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont, zawartych w załączniku Nr 2 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), poprzez ewidencjonowanie dochodów Skarbu Państwa, przekazanych przez podległe jednostki, na koncie Ma 224 „*Rozrachunki budżetu*” w korespondencji z kontem Wn 133 „*Rachunek budżetu*”.
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).
3. Zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji „*Rocznego Programu Współpracy Powiatu Grudziądzkiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*”, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.).
4. Staranne sporządzanie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, poprzez wykazywanie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Grudziądzkiego.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa, Zespół Zamiejscowy w Toruniu.