



RIO-KF-4104-7/2019

Bydgoszcz, dnia 15 maja 2019 r.

Pan  
**Sławomir Bykowski**  
Burmistrz Miasta Radziejów  
ul. Kościuszki 22  
88-200 Radziejów

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze 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. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta Radziejów kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miasto Radziejów, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/7/2019 z dnia 29 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi 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 Burmistrzowi niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### **1) w zakresie spraw ogólnie – organizacyjnych:**

- nieprowadzenie w Urzędzie Miasta Radziejów rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej, tj. w sposób przewidziany przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), czym naruszono przepis § 2 oraz § 3 ust. 1 powyższego rozporządzenia. W rezultacie nie został zapewniony otwarty dostęp do zawartości rejestru poprzez zamieszczenie go w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora, co było niezgodne z przepisami § 10 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia. (strona 125 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Miasta w oparciu o art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506) w związku z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 25 października

1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.).

Jako przyczynę powyższej nieprawidłowości Burmistrz wskazał fakt, iż zmiana przepisów wprowadzająca obowiązek prowadzenia rejestru w formie elektronicznej została przeoczona przez pracowników Urzędu Miasta. Burmistrz Miasta Radziejów zobowiązał się do usunięcia nieprawidłowości w możliwie najkrótszym czasie.

- nieokreślenie w przyjętej przez Radę Miasta Radziejów uchwale Nr IV/26/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Miasto Radziejów (zmienionej uchwałą Nr XVI/138/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.) sposobu rozliczania udzielonych dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania (strona 191 protokołu kontroli).

W toku kontroli stwierdzono, że ww. uchwała nie określała sposobu rozliczania udzielonych dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, a wskazała tylko (w § 4 ust. 3 pkt 6-8 uchwały), że zawarta umowa powinna zawierać: sposób rozliczenia dotacji, termin rozliczenia dotacji zgodnie z art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz tryb kontroli wykonania zadania i wydatkowania dotacji. Brak określenia sposobu rozliczania udzielonej dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania w drodze uchwały przez organ stanowiący j.s.t. narusza przepisy art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1263 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższe na mocy art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym jest Burmistrz Miasta Radziejów.

Burmistrz Miasta Radziejów w wyjaśnieniach wskazał, iż projekt uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Miasto Radziejów, zanim został przedłożony Radzie Miasta uzyskał opinię prawną ówczesnego radcy prawnego Urzędu Miasta – nie było uwag. Również Wydział Kontroli i Nadzoru Urzędu Wojewódzkiego, do przesłanej w trybie nadzoru uchwały, nie miał uwag. Ponadto Burmistrz wskazał, iż mimo braku zapisu w uchwale, wymagane postanowienia art. 221 ust. 4 oraz art. 251 ustawy o finansach publicznych są egzekwowane właśnie poprzez umieszczenie ich w umowach, które są na bieżąco weryfikowane, a na zakończenie rozliczane. Tym samym zostaje osiągnięty cel wymagany przepisami ustawy.

## **2) w zakresie księgowości:**

- nieprawidłowe zaklasyfikowanie w latach 2017-2018 wydatków w łącznej kwocie 38.000,00 zł, z tego w 2017 r. – 20.000,00 zł i w 2018 r. – 18.000,00 zł z tytułu udzielonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.) dotacji na realizację zadań publicznych, tj. w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” (strony 178-180 protokołu kontroli).

Podczas kontroli zagadnień związanych z prawidłowością udzielania i rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań publicznych, stwierdzono, że w latach 2017-2018 z budżetu Gminy Miasto Radziejów udzielono w ramach otwartego konkursu ofert

na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), dotacje na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2017 r. dla: Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej Ognisko „Radziejowianka” (8.500,00 zł), Uczniowskiego Klubu Sportowego „Przemystka” (2.000,00 zł), Ligi Obrony Kraju (3.000,00 zł), Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Radziejowie (2.000,00 zł), Klubu Sportowego „Zryw” (3.000,00 zł) i Stowarzyszenia Brydża Sportowego w Radziejowie (1.500,00 zł) oraz w 2018 r. dla: Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej Ognisko „Radziejowianka” (8.000,00 zł), Uczniowskiego Klubu Sportowego „Przemystka” (2.000,00 zł), Ligi Obrony Kraju (3.000,00 zł), Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Radziejowie (2.000,00 zł), Klubu Sportowego „Zryw” (3.000,00 zł).

Wydatki dotyczące ww. dotacji ujęto w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, w którym klasyfikuje się wydatki z tytułu dotacji udzielonych na realizację zadań, które służą celom pożytku publicznego, bez względu na charakter prawny podmiotu, któremu dotacja taka jest udzielana, tj. celom wyznaczonym przez ustawę o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Skarbnik Miasta – osoba odpowiedzialna za powyższą nieprawidłowość – wskazała, że przyczyną powyższego sposobu ujmowania dotacji udzielonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie była błędna interpretacja przepisów, które zinterpretowała w taki sposób, iż w tym paragrafie klasyfikuje się wyłącznie dotacje przekazane Organizacjom Pożytku Publicznego, które posiadają taki wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym, a stowarzyszenia dla których była przekazana dotacja takiego statusu nie miały.

### **3) w zakresie sprawozdawczości:**

– nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Miasta Radziejów jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. podpisanego przez Burmistrza Miasta w dniu 1 lutego 2018 r. poprzez:

a) wykazanie w ww. sprawozdaniu danych dotyczących wydatków w dz. 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu. Różnica pomiędzy ww. danymi wynosiła 452,30 zł (strony 78-80 protokołu kontroli).

Kontrolujący ustalili, iż w ww. sprawozdaniu w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 wykazano łączne wykonanie wydatków na kwotę 23.292,31 zł, podczas gdy stan wykonanych wydatków według ewidencji księgowej na koniec 2017 r. wynosił 22.840,01 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi wydatkami w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 ujętymi w ewidencji księgowej a wykazanymi w sprawozdaniu wynosi 452,30 zł.

Stwierdzono, że ww. niezgodność wynikała z przyjętego sposobu księgowania operacji dotyczących rozliczeń udzielonych pracownikom Urzędu zaliczek, według którego klasyfikacja wydatkowa dla kwoty 452,30 zł zaksięgowana została przy koncie Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast przy koncie 101 „Kasa”. Konto 130 (w tym przypadku konto 130-6) zostało obciążone kwotą 452,30 zł, lecz bez klasyfikacji budżetowej.

Opisany sposób ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki skutkowało powstaniem niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za 2017 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Powyższe stanowiło naruszenie zasad sporządzania sprawozdań budżetowych określonych w § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) w związku z § 9 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 39 do cyt. wyżej rozporządzenia.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą: Inspektor ds. księgowości budżetowej, której w pkt 9 zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2015 r. przypisano przygotowywanie sprawozdań z wykonanych wydatków (Rb-28S) oraz Burmistrz Miasta Radziejów, jako osoba odpowiedzialna za sporządzanie i przekazywanie sprawozdań w imieniu jednostki w brzmieniu przepisów § 4 pkt 3 lit. a i b przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- b) niewykazanie w ww. sprawozdaniu w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 4300 „Zakup usług pozostałych” danych dotyczących zobowiązania (uznanego i potwierdzonego przez Urząd Miasta) w wysokości 44.972,28 zł z tytułu faktury nr 0000007/RG/2018 pomimo tego, że zobowiązanie to zostało wykazane na koniec 2017 r. w saldzie analitycznego konta rozrachunkowego 202-1/1328 prowadzonego dla tego kontrahenta (strony 100-101 protokołu kontroli).

Niewykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miasta Radziejów sporządzonym na koniec 2017 r. ww. zobowiązania naruszało zasady sporządzania sprawozdań budżetowych określone w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) w związku z § 9 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do cyt. powyżej rozporządzenia.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą: Inspektor ds. księgowości budżetowej, której w pkt 9 zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2015 r. przypisano przygotowywanie sprawozdań z wykonanych wydatków (Rb-28S) oraz Burmistrz Miasta Radziejów, jako osoba odpowiedzialna za sporządzanie i przekazywanie sprawozdań w imieniu jednostki w brzmieniu przepisów § 4 pkt 3 lit. a i b przywołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### **4) w zakresie dochodów:**

- ustalenie w zawartych w latach 2017-2018 umowach najmu, stawek czynszu lokalu użytkowego niezgodnie ze stawkami ustalonymi przez Burmistrza Miasta oraz z naruszeniem zasady jawności polegającej na wskazaniu w wykazie nieruchomości minimalnych wysokości opłat za pomocą sformułowania: „zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta” (strony 166-169 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż w umowach: Nr 1/2017 z dnia 1 maja 2017 r. i Nr 1/2018 z dnia 1 września 2018 r. zastosowana została nieprawidłowa stawka za najem lokalu użytkowego w wysokości 14,00 zł/m<sup>2</sup>, podczas gdy minimalna stawka wynikająca z zarządzenia Nr 23 Burmistrza Miasta Radziejów z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu lokali użytkowych, pomieszczeń biurowych stanowiących własność Gminy Miasta Radziejów oraz skali konferencyjnej w budynku administracyjnym przy ul. Kościuszki 20/22 (wynikająca z załącznika do ww. zarządzenia Nr 23 po waloryzacji średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za rok w stosunku do poprzedniego, ogłoszonym przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego zgodnie z postanowieniami § 4 powyższego zarządzenia Nr 23) wynosiła w 2017 r. 21,20 zł/m<sup>2</sup>, a w 2018 r. 21,62 zł/m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

Ustalenie w ww. umowach zaniżonych stawek wobec stawek ustalonych przez Burmistrza Miasta w konsekwencji skutkowało zaniżeniem dochodów Gminy Miasto Radziejów o łączną kwotę 7.944,36 zł, z tego: w 2017 r. o kwotę 3.419,52 zł (dla umowy Nr 1/2017 – 8 miesięcy x 59,35 m<sup>2</sup> x różnica w stawkach 7,20 zł) i w 2018 r. o kwotę 4.524,85 zł (dla umowy Nr 1/2017 – 6 miesięcy x 59,35 m<sup>2</sup> x różnica w stawkach 7,62 zł i dla umowy Nr 1/2018 – 4 miesięcy x 59,35 m<sup>2</sup> x różnica w stawkach 7,62 zł).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Miasta Radziejów w oparciu o art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w związku z przepisami art. 25 ust. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) oraz Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej, któremu zgodnie z zakresem czynności z dnia 12 lutego 2008 r. przypisano odpowiedzialność za gospodarowanie lokalami użytkowymi.

Jako przyczynę powyższej nieprawidłowości Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej wskazał fakt, iż z uwagi na nieatrakcyjność lokalizacji przedmiotowego lokalu i braku zainteresowania przy ogłoszonych wcześniej przetargach w grudniu 2016 r. i styczniu 2017 r. zastosowano niższą stawkę, by zwiększyć zainteresowanie najmem lokalu i ograniczyć koszty związane z utrzymaniem nieruchomości.

#### **5) w zakresie rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji:**

- nieprzestrzeganie terminów ostatecznego rozstrzygnięcia konkursów ustalonych w ogłoszeniach otwartych konkursów ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w mieście Radziejów w 2017 r. i w 2018 r., z opóźnieniem od 2 do 16 dni (strony 136-143 protokołu kontroli),
- nieustalenie i niedochodzenie zwrotu części dotacji w kwocie 301,87 zł udzielonej w 2017 r. dla Stowarzyszenia Brydża Sportowego z siedzibą w Radziejowie - pobranej w nadmiernej wysokości (strona 188 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli zagadnienia dotyczącego przestrzegania postanowień umownych odnośnie dotacji na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Mieście Radziejów zawartych w latach 2017-2018 w zakresie procentowego udziału dotacji przy realizacji zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, tj. postanowień § 4 umów, na podstawie rozliczeń wydatków wynikających ze złożonych sprawozdań z wykonania zadania publicznego stwierdzono, że w przypadku dotacji udzielonej w 2017 r. dla Stowarzyszeniem Brydża Sportowego z siedzibą w Radziejowie na podstawie umowy Nr 6/2017 zawartej w dniu 29 maja 2017 r., któremu udzielono

dotacji w wysokości 1.500,00 zł, nastąpiło przekroczenie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego. Ustalony w umowie procentowy udział dotacji w koszcie zadania wynosił nie więcej niż 57,69 %. Strony ustaliły, że obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji, o którym mowa w ust. 2 będzie uznany za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji, o którym mowa w ust. 1, w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 10 punktów procentowych. Zgodnie z postanowieniami umownymi zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, a przekroczenie limitu, o którym mowa w ust. 3, miało być uważane za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Ze złożonego w dniu 29 grudnia 2017 r. rozliczenia dotacji wynikało, że całkowite wydatki na realizację zadania wyniosły 1.770,02 zł, co przy zaangażowaniu własnych środków finansowych w wysokości 270,02 zł powodowało, że procentowy udział dotacji w wysokości 1.500,00 zł wynosił 84,74 %. Zgodnie z postanowieniami umownymi zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego (§ 4 ust. 2 umowy), a przekroczenie limitu, o którym mowa w ust. 3, miało być uważane za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Wysokość dotacji, zgodnie z postanowieniami umownymi, w stosunku do ustalonego limitu procentowego nie powinna przekraczać kwoty 1.198,13 zł (1.770,02 zł x 67,69 %). W związku z powyższym, w oparciu o postanowienia umowne zawarte w § 4 ust. 4 umowy nr 6/2017 z dnia 29 maja 2017 r., kwota 301,87 zł winna zostać uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości podlegającą zwrotowi do budżetu Miasta Radziejów, tj. wystąpiła przesłanka wskazana w art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi kierownik jednostki – Burmistrz Miasta Radziejów, który w związku z pełnioną funkcją ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki, w brzmieniu przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Burmistrz Miasta Radziejów w wyjaśnieniach wskazał, że powodem niedochodzenia zwrotu dotacji udzielonej w 2017 r. dla Stowarzyszenia Brydża Sportowego z siedzibą w Radziejowie pobranej w nadmiernej wysokości było błędne wyliczenie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego w trakcie kontroli realizacji zadania w dniu 29 grudnia 2017 roku, przez co uznano, że dotacja została rozliczona prawidłowo.

#### **6) w zakresie gospodarki mieniem:**

- nieokreślenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 6 lutego 2017 r. ceny nieruchomości, czym naruszono wytyczne przepisów art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), (strony 161-162 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Miasta Radziejów, do obowiązków którego, w brzmieniu przepisów art. 35 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, należało sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości, w związku z art. 4 pkt 9 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości, według Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej - osoby składającej wyjaśnienie, było niedysponowanie w chwili wywieszenia wykazu nieruchomości operatem szacunkowym

określającym wartość nieruchomości, dlatego w wykazie podano zapis „wg. operatu szacunkowego”, zamiast ceny nieruchomości.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują ww. nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Utworzenie rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej oraz prowadzenie go stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) oraz zapewnienie otwartego dostępu do zawartości rejestru poprzez zamieszczenie go w Biuletynie Informacji Publicznej.
2. Przygotowanie i przedłożenie Radzie Miasta Radziejów projektu uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu w Gminie Miasto Radziejów w zakresie sposobu rozliczania udzielonych dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, zgodnie z art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1263 ze zm.), na zasadach stypizowanych w art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506).
3. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w tym sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.) w związku z wytycznymi § 8 ust. 2 pkt 3 i 4 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia.
4. Ustalanie w zawieranych umowach najmu stawek za najem lokalu użytkowego wynikających z przepisów wewnętrznych jednostki określających te stawki, w tym przypadku zarządzenia Nr 23 Burmistrza Miasta Radziejów z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy Miasta Radziejów oraz sali konferencyjnej w budynku administracyjnym przy ul. Kościuszki 20/22, a także zgodnie z informacjami zawartymi w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 8 (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).
5. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
6. Przestrzeganie terminu ostatecznego rozstrzygnięcia konkursu ofert ustalonego w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Mieście Radziejów.

7. Podjęcie skutecznych działań mających na celu wyegzekwowanie zwrotu do budżetu Miasta części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości z dotacji udzielonej w 2017 r. dla Stowarzyszenia Brydża Sportowego z siedzibą w Radziejowie, zgodnie z art. 252 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
8. Zawieranie w sporządzanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich elementów wskazanych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomości z dnia 21 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), w tym ceny nieruchomości przeznaczonej do zbycia.

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 dnia 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 Miasta Radziejów.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku.