

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 25 kwietnia 2024 roku

Pani
DOROTA PĘDZIWIATR
Przewodnicząca Zarządu
Powiatu Bełchatowskiego

WK-602/18/2024

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), informuję Panią Przewodniczącą, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Bełchatowskim¹. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2022 – I półrocze 2023 roku dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku.²

W rezultacie czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszeń i nieprawidłowości mających wpływ na prowadzenie gospodarki finansowej.

Ustalono, m.in., że kierownik jednostki prawidłowo opisał zasady (politykę) rachunkowości, przestrzegając wymogów art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).

Rachunkowość w jednostce prowadzona była z zachowaniem ustalonej polityki, jak również zasad wynikających z ww. ustawy.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 29 sierpnia – 17 listopada 2023 roku. Protokół został podpisany w dniu 27 lutego 2024 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

Przestrzegany był, w szczególności, obowiązek okresowego inwentaryzowania składników aktywów i pasywów.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzone zostały rzetelnie oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w szczególności prawidłowo zaprezentowano dane dotyczące długu jednostki.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów z majątku, wydatków osobowych, wydatków na zadania realizowane na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm.).

Naruszeń prawa nie ujawniono także w zakresie objętych kontrolą zamówień publicznych i poniesionych wydatków majątkowych (na realizację inwestycji).

W związku z przedstawionymi wynikami kontroli nie zachodzi potrzeba sformułowania wniosków pokontrolnych.

Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes RIO w Łodzi
(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Bełchatowskiego;

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Bełchatowskiego;

aa.