

FN - Skarbnik - kopia
Sekretarz Powiatu
13.10.2014



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 8 października 2014 r.

RIO-KF-4104-38/2014

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim

wpl.dn. 13-10-2014

Il. zał. L. Dz. 13886
Podpis

Pan

Jarosław Tadych

Starosta Sępoleński

ul. T. Kościuszki 11

89-400 Sępólno Krajeńskie

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/38/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 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 ujawniono następujące nieprawidłowości:

- nierzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału w latach 2011 – 2013 oraz II kwartału 2014 r., poprzez niewykazywanie w części A., „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania zobowiązań Powiatu Sępoleńskiego z tytułu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu (strony 103-107 protokołu kontroli).

Kontrolujący ustalili, że dwóch wykonawców robót budowlanych realizujących

kolejno inwestycję pn. „Rozbudowa z przebudową Szpitala Powiatowego im. dr Adama Gacy i dr Józefa Łaskiego NZOZ prowadzonego przez NOVUM-MED sp. z o.o. w Więcborku” przeniosło na bank, w drodze przelewu, wierzytelności o zapłatę wynagrodzeń w kwotach 10.300.000,00 zł oraz 3.074.629,90 zł należnych od zamawiającego, tj. NOVUM-MED sp. z o.o. Powiat Sępoleński, na podstawie dwóch umów sprzedaży wierzytelności zawartych w dniach: 10 stycznia 2011 r. oraz 7 października 2013 r. pomiędzy bankiem, wykonawcami robót budowlanych i Powiatem, zobowiązał się dokonać spłaty wykupionych przez bank wierzytelności w terminie do dnia 31 stycznia 2027 r. Na podstawie dokumentacji ww. transakcji (umowy o roboty budowlane, umowy sprzedaży wierzytelności, faktury) oraz zapisów konta 201/1246 prowadzonego dla ewidencjonowania zobowiązań Powiatu wobec banku, kontrolujący stwierdzili, że na koniec następujących okresów sprawozdawczych kwota zobowiązań wobec banku wynosiła:

- na dzień 31 grudnia 2011 r. kwotę 1.030.000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2012 r. kwotę 7.210.000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2013 r. kwotę 7.393.287,13 zł,
- na dzień 30 czerwca 2014 r. kwotę 9.444.714,70 zł.

Stwierdzona w wyniku kontroli nieprawidłowość polegała na niewykazaniu powyższych kwot zobowiązań w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych*, w wierszu E2. *Kredyty i pożyczki* sprawozdań Rb-Z za powyższe okresy sprawozdawcze.

Obowiązek ujęcia zobowiązań wynikających z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych*, wiersz E2 *Kredyty i pożyczki* sprawozdania Rb-Z, wynika z dyspozycji § 1 ust. 1 w związku z przepisem § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.), zgodnie z którymi w tej części sprawozdania należy wykazać wartość nominalną kredytów i pożyczek o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), tj. rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. (następnie z dnia 28 grudnia 2011 r.) w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 252, poz. 1692; Dz.U. Nr 298, poz. 1767).

Zgodnie z ustaleniami kontroli, przyczyną powstałej nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących przepisów prawa. Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego są sporządzane i przekazywane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. Sprawozdania Rb-Z za ww. okresy sprawozdawcze zatwierdzili: Pan Tomasz Cyganek - Starosta (za 2011 r. w dniu 21 lutego 2012 r.), Pan Henryk Pawlina – Wicestarosta (za 2012 r. w dniu 18 lutego 2013 r.), Pan Jarosław Tadych - Starosta (za 2013 r. w dniu 17 lutego 2013 r.) oraz Pan Andrzej Chatłas - Wicestarosta (za II kwartał 2014 r. w dniu 17 lipca 2014 r.).

W trakcie kontroli, stosownie do przepisu § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kontrolowana jednostka dokonała i przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 19 sierpnia 2014 r. korekty sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I kwartał 2014 r. (korekta Nr 3 DE84EA77C33BD62F) i II kwartał 2014 r. (korekta Nr 647B62534D6ACD08).

- nieprawidłowe wykazanie w Tabeli IV rocznego sprawozdania o udzielonych w 2013 r. zamówieniach publicznych czterech zamówień, tj. o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (strony 72-73 protokołu kontroli).
- zaewidencjonowanie w 2013 r. zwrotów niewykorzystanych środków na realizację wydatków od trzech jednostek budżetowych w kwocie ogółem 160.723,05 zł poprzez zastosowanie zapisu ujemnego na stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zamiast zapisu na stronie Ma tego konta (strona 139 protokołu kontroli).

Ze względu na udzielenie instruktażu w przedmiocie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej opisanych powyżej operacji gospodarczych oraz przestrzegania obowiązku stosowania zapisów ujemnych w przypadku korygowania stwierdzonych błędów, odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, 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. Prawidłowe sporządzenie kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, tj. poprzez wykazywanie w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych*, wiersz E2 *Kredyty i pożyczki* zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego wynikających z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, zgodnie z przepisem § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).
2. Wykazywanie w Tabeli IV *Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach* zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), tj. zgodnie z przepisem § 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. z 2013 r., poz. 1530) oraz wzorem rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach stanowiącym załącznik do przywołanego powyżej rozporządzenia.

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 niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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
mgr Włodzisław Bartkowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Sępoleńskiego.