

Sebastian Poczta

30.08.2016

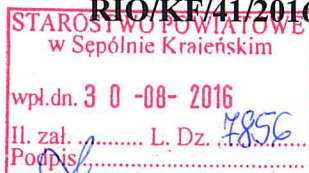
Egz. Nr 2

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Bydgoszczy

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

RIO/KF/41/2016



PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sępólnie Krajeńskim przez Janusza Ruks - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia Nr RIO-KF-4102-48/2016 Prezesa Izby z dnia 17.08.2016 roku, w okresie od dnia 25.08.2016 roku do dnia 30.08.2016 roku.

Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim
Ul. Tadeusza Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

Okres objęty kontrolą: 2015 rok i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli
(25.08.2016 r.)

Przedmiot kontroli : kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń
pokontrolnych przesłanych pismem Regionalnej
Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
Nr RIO-KF-4104-38/2014 z dnia 08.10.2014 r.

Wyjaśnień w czasie trwania kontroli udzielali:

Władysław Rembelski - Skarbnik Powiatu Sępoleńskiego
Karolina Górna – Z-ca gł. Księgowego
Marzena Konopacka - inspektor

Władze Powiatu Sępoleńskiego w okresie przeprowadzania niniejszej kontroli:

Starosta Powiatu:

Pan Jarosław Tadych - wybrany w wyniku tajnego głosowania, pełni funkcję na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/260/2014 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 stycznia 2014 roku i nadal od dnia 28 listopada 2014 r. wybrany w wyniku tajnego głosowania, pełni funkcję na podstawie Uchwały Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 listopada 2014 r.

Wicestarosta Powiatu:

Pan Andrzej Andrzej Marach - wybrany w wyniku tajnego głosowania, pełni funkcję na podstawie Uchwały Nr I/4/2014 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 28 listopada 2014 r.

[Handwritten signature]

Skarbnik :

Władysław Rembelski – powołany na to stanowisko na wniosek Starosty Sępoleńskiego, Pełni funkcję na podstawie Uchwały Rady Powiatu sępoleńskiego Nr XLIV/285/2014 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 25 czerwca 2014 r.

Sekretarz:

Anna Deja-Dobrowolska – zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 20 października 2010 r.

Przewodniczący Rady Powiatu:

Marek Chart – wybrany na to stanowisko w wyniku tajnego głosowania, pełni funkcję na podstawie Uchwały Nr I/1/2014 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 28 listopada 2014 r.

I. Uwagi wstępne.

Pismem RIO-KF-4104-38/2014 z dnia 08.10.2014 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przekazała Panu Staroście Powiatu Sępoleńskiego wystąpienie pokontrolne po przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej w okresie od dnia 27.06.2014 r. do dnia 29.08.2014 r., która obejmowała 2013 rok i do dnia kontroli przeprowadzonej kontroli kompleksowej. W w/w wystąpieniu zawarto 2 wnioski pokontrolne w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

Pismem nr Fn. 3251.71.2014 z dnia 05.11.2014 r. Pan Starosta udzielił odpowiedzi na przesłane zalecenia wraz z informacją o sposobie ich wykonania ustosunkowując się do każdego wniosku oddzielnie. W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono sposób wykonania przekazanych zaleceń pokontrolnych i ich zgodność co do treści z udzieloną odpowiedzią.

II. Ustalenia.

Badając prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych stwierdzono co następuje:

Zalecenie nr 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 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.).

Odpowiedź Pana Starosty:

Celem uniknięcia w przyszłości wystąpienia nieprawidłowości poleciłem w formie pisemnej Skarbnikowi Powiatu przestrzeganie przy sporządzaniu sprawozdań dyspozycji zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych Dz. U. Nr 43, poz.247 z późniejszymi zmianami. Również poleciłem Dyrektorowi Wydziału Architektury, Budownictwa

 2

i Rozwoju przy sporządzaniu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach, przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2014r. Prawo zamówień publicznych. Dokonano korekty rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w dniu 10 lipca 2014r. wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych.

Ustalenia kontrolującego:

Ad.1. Na podstawie poniższej skontrolowanej dokumentacji:

- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

- sald konta 201/1246 „Bank Zachodni WBK S.A. II Oddział w Bydgoszczy Siedziba Wrocław”,

- sald konta 134 „Kredyty bankowe”,

- sald konta 260 „Zobowiązania finansowe”,

wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015r. oraz I i II kwartału 2016r. ustalono, co następuje:

- w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2015 r. wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 21.060.982,70 zł, która jest zgodna z sumą następujących sald kont:

- saldo Ma konta 201/1246 kwota 8.881.782,70 zł,

- saldo Ma konta 134 kwota 9.018.300,00 zł,

- saldo Ma konta 260 kwota 3.160.900,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2015 r. wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 23.218.892,59 zł, która jest zgodna z sumą następujących sald kont:

- saldo Ma konta 201/1246 kwota 8.694.138,70 zł,

- saldo Ma konta 134 kwota 11.364.853,89 zł,

- saldo Ma konta 260 kwota 3.159.900,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-Z za III kwartał 2015 r. wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 22.899.248,59 zł, która jest zgodna z sumą następujących sald kont:

- saldo Ma konta 201/1246 kwota 8.506.494,70 zł,

- saldo Ma konta 134 kwota 11.364.853,89 zł,

- saldo Ma konta 260 kwota 3.027.900,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2015 r. wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 21.877.404,59 zł, która jest zgodna z sumą następujących sald kont:

- saldo Ma konta 201/1246 kwota 8.318.850,70 zł,

- saldo Ma konta 134 kwota 11.364.853,89 zł,

- saldo Ma konta 260 kwota 2.193.700,00 zł,

- w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2016 r. wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 21.137.260,59 zł, która jest zgodna z sumą następujących sald kont:

- saldo Ma konta 201/1246 kwota 8.131.206,70 zł,



- saldo Ma konta 134 kwota 10.862.353,89 zł,
- saldo Ma konta 260 kwota 2.143.700,00 zł,
 - w sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2016 r. wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 20.949.616,59 zł, która jest zgodna z sumą następujących sald kont:
 - saldo Ma konta 201/1246 kwota 7.943.562,70 zł,
 - saldo Ma konta 134 kwota 10.862.353,89 zł,
 - saldo Ma konta 260 kwota 2.143.700,00 zł.

Ustalono, że w sporządzonych kwartalnych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych, wiersz E2 Kredyty i pożyczki, wykazywano zobowiązania jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego wynikające z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014, poz. 1773).

W związku z powyższymi ustaleniami nie wnosi się uwag co do prawidłowości wykonania zalecenia.

Zalecenie nr 2

Wykazywanie w Tabeli IV Roczego sprawozdania o udzielonych zamówieniach zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, 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.

Odpowiedź Pana Starosty:

Dokonano korekty nr 3 Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2014r. oraz II kwartału 2014r. w dniu 19.08.2014r. i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

(za I kw.2014r. korekta nr 3 DE84EA77C33BD62F)

(za II kw.2014r. korekta nr 2 647B62534D6ACD08)

Sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2014r. sporządzono zgodnie z wyżej wymienionym Rozporządzeniem wykazując w części A zobowiązania według tytułów



dłużnych wiersz E2 „kredyty i pożyczki” zobowiązanie Starostwa Powiatowego w Sępólnie na koniec okresu sprawozdawczego wynikające z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłużnym niż rok i przesłano w dniu 17.10.2014 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Ustalenia kontrolującego:

Ad. 2. Na podstawie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2015r. ustalono, że w sporządzonym rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w Tabeli IV wykazano zamówienia 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 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.), tj. wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług tytułem dostaw w kwocie 335.000,00 zł (zamówienie z wolnej ręki AB.272.4.2015 na druki komunikacyjne dla, których monopolistą na podstawie art. 67, ust. 1 PZP) jest Polska Wytwórnia Papierów wartościowych) i wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług tytułem usług w kwocie 821.728,97 zł, (przetarg nieograniczony AB.272.6.2015) dotyczący kredytu długoterminowego). Kredyt w łącznej kwocie 2.346.553.89 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie:

- planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.328.553,89 zł,
- spłaty rat pożyczek w kwocie 218.000,00 zł,
- wykup obligacji w kwocie 800.000,00 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że zalecenie zostało wykonane i realizowane jest prawidłowo.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki i Skarbnika o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2.

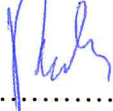
Sępólno Krajeńskie, dnia 30 sierpnia 2016 roku.



Protokół podpisali:

Kontrolujący

Inspektor

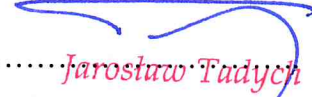


.....
Janusz Ruks

Jednostka kontrolowana

Starosta Sępoleński

STAROSTA



.....
Jarosław Tadych

Jarosław Tadych

Skarbnik Powiatu

SKARBNIK POWIATU



.....
Władysław Rembelski
Władysław Rembelski

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim
ul. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie
(pieczęć urzędowa jednostki kontrolowanej)