

KOPIA Kielce, dnia 27 listopad 2017 r.

WK.60.22.....3484.....2017

WYSLANO DNIA:

28.11.2017

Pan Jerzy Suliga

Starosta Włoszczowski

L. dz. 3484 Podpis *Jerzy Suliga*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie w dniach od 1 sierpnia do 14 września 2017 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 11 października 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W miesiącu marcu 2016 roku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z opóźnieniem ujęto wartość 4 umów w kwocie ogółem 17.816,26 zł, tj. w okresie 1-2 miesięcy po ich zawarciu. Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków spowodowane było przekazywaniem z opóźnieniem umów do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz zasady funkcjonowania ww. konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczypospolitej³.

II. W zakresie zamówień publicznych:

Kontrola udzielenia oraz realizacji w 2016 roku zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0245T Kurzelów – Komparzów na odcinku 2,5 km”, wykazała następujące nieprawidłowości:

1) Na podstawie nierzetelnie oraz niekompletnie wykonanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej, Zamawiający sporządził opis przedmiotu zamówienia nie uwzględniając w nim wszystkich prac niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania inwestycyjnego, a mianowicie:

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 dalej ustawa o finansach publicznych,

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

- w wyniku błędów projektowych pominięto pozycje przedmiarowe i kosztorysowe dotyczące wykopów w gruncie przy budowie odwodnienia drogi, nasypów pod pobocza drogi, chodnik oraz zatokę autobusową,
- w wyniku nierzetelnego uzgodnienia z wypisami z rejestrów gruntów oraz mapami do celów projektowych pominięto pozycje przedmiarowe i kosztorysowe dotyczące ścinki poboczy w celu wykonania koryta pod dwa zjazdy oraz dwóch zjazdów z drogi powiatowej do posesji,
- w wyniku nie dokonania wizji lokalnej w terenie, bądź dokonania jej pobieżnie i nierzetelnie nie określono przyczyn powstania miejsc przelomowych, tj. trwałych odkształceń i uszkodzeń nawierzchni drogi, co w konsekwencji skutkowało pominięciem pozycji przedmiarowych i kosztorysowych dotyczących ich likwidacji.

Opisanie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane na podstawie nierzetelnie oraz niekompletnie wykonanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej narusza art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych⁴. W konsekwencji powyższego nieprawidłowo sporządzono kosztorys inwestorski, co narusza art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2) W dniu 30.09.2016 r. Powiat Włoszczowski reprezentowany przez Zarząd Powiatu zawarł aneks nr 2 do umowy na kwotę 1.488.819,22 zł brutto. W dacie zawarcia aneksu w budżecie Powiatu oraz planie finansowym Starostwa na realizację tego zadania zaplanowano wydatki w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050 w wysokości 1.425.652,00 zł. Zaciągnięte zobowiązanie na dzień 30.09.2016 roku przekroczyło zaplanowane wydatki o kwotę 63.167,22 zł. Zwiększenia planu w powyższej podziałce dokonano uchwałą Nr XXIII/126/16 Rady Powiatu z dnia 26.10.2016 roku. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

III. W zakresie długu publicznego:

W dniu 20.12.2016 roku zawarto umowę kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pomimo że na dzień zawarcia umowy nie uzyskano opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości spłaty kredytu. Opinię w tej sprawie RIO w Kielcach wydała w dniu 22.12.2016 roku. Powyższe narusza art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i zamówień publicznych, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania powiatu poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Organem wykonawczym powiatu jest Zarząd Powiatu, którego przewodniczącym jest Starosta, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu, na podstawie art. 32, ust. 2 oraz art. 60, ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym. Starosta jako przewodniczący organu wykonawczego, wykonuje zadania

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych,

przy pomocy Starostwa Powiatowego na podstawie art. 33, art. 34, ust. 1 oraz art. 35, ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym. Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zapewnić terminowe przekazywanie zawartych umów do Wydziału Finansowego, w celu bieżącego ujmowania zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
2. Przedmiot zamówienia na roboty budowlane polegające na przebudowie dróg opisywać za pomocą prawidłowo opracowanej dokumentacji projektowej, zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W tym celu precyzyjnie określać w zawartej umowie obowiązki projektanta w zakresie opracowania dokumentacji projektowej, w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej. Odbioru dokumentacji projektowej dokonywać po jej wnikliwym sprawdzeniu.
4. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w budżecie Powiatu oraz planie finansowym Starostwa, stosownie do art. 44 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
5. W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę uzyskiwać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie poprzedzającym zawarcie umowy (zaciągnięcie zobowiązania).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Starosty zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Powiatu Włoszczowskiego

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Damian Grzelka

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas