

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej Gminy Skape
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Skapem
66-213 Skape 65

Kontrolę przeprowadzili:

- Dominik Kamedulski – Starszy Inspektor Kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia nr 46/2013 z dnia 28.08.2013 r., w okresie od dnia 29.08.2013 r. do dnia 15.11.2013 r., z przerwami w dniach: 13.09.2013 r., 05.11.2013 r., 14.11.2013 r.
- Agata Hałubicka – Inspektor Kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działająca na podstawie upoważnienia 48/2013 z dnia 28.08.2013 r., w okresie od dnia 29.08.2013 r. do dnia 15.11.2013 r., z przerwami w dniach: 05.09.2013 r., 13.09.2013 r., 14.11.2013 r.

Kontrolą objęto zadłużenie za lata 2010-2012 oraz przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia w Gminie Skape w latach 2011-2013.

Wójtem Gminy jest Pan Zbigniew Woch.

Skarbnikiem Gminy jest Pan Jarosław Wisz.

Przewodniczącym Rady Gminy Skape jest Pan Mirosław Olczak.

Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

- Wójt Gminy Skape;
- Skarbnik Gminy Skape.

 16

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. Informacje o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Skąpe obejmuje obszar 181,28 km². Liczba mieszkańców Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 5.002 osoby.

Obowiązki Wójta Gminy Skąpe od dnia 2 grudnia 2010 r. pełni Pan Zbigniew Woch, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r., stosownie do art. 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Pan Zbigniew Woch pełni funkcję Wójta trzecią kadencję.

Skarbnikiem Gminy od dnia 25 kwietnia 2006 r. jest Pan Jarosław Wisz.

Sekretarzem Gminy od dnia 24 listopada 2006 r. jest Pani Alicja Hoppen-Anysko.

Przewodniczącym Rady Gminy Skąpe jest Pan Mirosław Olczak.

1.1. W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Skąpe nie funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, dla którego Gmina była organem założycielskim na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity z 2007 r., Dz. U. Nr 14, poz. 89 ze zm.) oraz od dnia 1 lipca 2011 roku na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

1.2. Gmina posiada udziały w jednej spółce prawa handlowego – „Centrum Innowacji Technologii i Rozwoju Sp. z o.o. w likwidacji”. Spółka ta wpisana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000134779. Gmina posiada 10 udziałów o wartości nominalnej 100 zł (0,6 % udziałów).

Posiadane udziały w ww. spółce nie miały wpływu na budżet Gminy i poziom jej zadłużenia.

1.3. W okresie objętym kontrolą w Gminie Skąpe nie wystąpiły zmiany w ww. formach organizacyjnych.

Tabela nr 1 „Informacja o jednostce samorządu terytorialnego” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 1 – Tabela nr 1 – akta kontroli str. 88].

[Handwritten signatures and marks at the bottom of the page]

2. Poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany w okresie objętym kontrolą (lata 2010 - 2012).

2.1. Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego, tj. dochody ogółem (dochody bieżące, dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, środki z UE), wydatki ogółem (wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, wydatki majątkowe), przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, źródła planowanych przychodów i przeznaczenie planowanych rozchodów, wynik budżetu (plan, plan po zmianach, wykonanie) zostały ujęte w Tabeli nr 2 pn.: „Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2010-2012” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 2 – Tabela nr 2 – akta kontroli str. 89-90].

Realizacja budżetu Gminy w 2010 r.

Z Tabeli nr 2 wynika, iż w 2010 r. Gmina Skąpe planowała i wykonała budżet deficytowy.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. deficyt budżetu wyniósł 1.419.799 zł i stanowił 8,89% wykonanych dochodów. Wykonany deficyt budżetu był wyższy od zakładanego o 129.230,26 zł. Wykonano także deficyt operacyjny w kwocie 62.714 zł, wyniósł on jednak tylko 0,39% dochodów ogółem. Brak nadwyżki operacyjnej oznaczało niemożność sfinansowania przez Gminę spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowania wydatków inwestycyjnych z własnych środków.

Plan dochodów na dzień 1 stycznia 2010 r. wyniósł 28.307.062 zł. Zakładano wysoki udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem, tj. aż 57,15%, w tym przede wszystkim ze środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Gmina planowała także uzyskać wysokie wpływy ze sprzedaży majątku. W ciągu roku założenia te zostały skorygowane i ostatecznie udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem zaplanowano na poziomie 25,30%. Korekta dotyczyła przede wszystkim wpływów ze środków zagranicznych (spadek o 20,43%), jak również dochodów ze sprzedaży majątku (spadek o 54,59%), co jest powiązane ze zmniejszeniem popytu na gminnym rynku nieruchomości.

Dochody Gminy w 2010 r. zostały wykonane w 94,06%. Na ich wykonanie poniżej planu zaważyła przede wszystkim realizacja dochodów majątkowych w 79,26%, w tym dochodów ze sprzedaży majątku w 51,16%. Udział dochodów ze sprzedaży majątku pomniejszonych

o deficyt operacyjny w dochodach ogółem był jednak dodatni i wyniósł 5,45%, co pomniejszyło negatywny wpływ deficytu operacyjnego na realizację budżetu.

Wydatki budżetu zaplanowano początkowo w wys. 27.629.122 zł, jednak na dzień 31 grudnia 2010 r. założenia skorygowano do kwoty 18.250.466 zł. Korekta ta jest powiązana z mniejszymi wpływami środków z budżetu UE (spadek planowanych dochodów z tego tytułu w ciągu roku wyniósł 79,57%, a wydatków majątkowych ogółem 66,38%).

Potrzeby pożyczkowe na dzień 1 stycznia 2010 r. zostały określone na poziomie 1.200.000 zł, jednak na koniec roku plan zwiększono i wykonano w kwocie 1.800.000 zł. Źródłem przychodów były przede wszystkim środki z tytułu emisji obligacji. Gmina dysponowała wolnymi środkami, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które zostały zaangażowane na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Rozchody Gminy w 2010 r. dotyczyły wyłącznie spłaty tytułów dłużnych i wyniosły 1.877.940 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły 428.059 zł, a wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia w roku 2010 wyniósł 14,45%.

Realizacja budżetu Gminy w 2011 r.

W 2011 r. planowano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 621.445 zł, którą wykonano w kwocie 580.618,50 zł. Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła 692.183 zł, a jej udział w wykonanych dochodach ogółem stanowił 4,16%. Oznacza to, że Gmina w niewielkim stopniu mogła sfinansować z nadwyżki zaplanowane inwestycje i uniknąć zaciągnięcia części przychodów zwrotnych na te cele lub też dokonać zwiększenia wydatków bieżących.

Podobnie jak w roku ubiegłym, plan dochodów Gminy w roku 2011 został zaplanowany na maksymalnym poziomie, później zaś korygowany do rzeczywistych możliwości ich osiągnięcia. Planowane dochody ogółem w ciągu roku zmniejszono o 29,79%, a dochodów majątkowych o 71,87%. Korekta, analogicznie do roku ubiegłego, dotyczyła przede wszystkim dochodów, wskazanych w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (zmniejszenie planu o 72,31%) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (korekta o 73,23%). Dokonane w ciągu roku zmiany pozwoliły wykonać dochody na zbliżonym do planu poziomie (dochody ogółem w 96,81%, dochody majątkowe w 89,69%).

Dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.947.155 zł, które, łącznie z nadwyżką operacyjną, dały wskaźnik samofinansowania inwestycji w 119,02%. Wskaźnik ten, w połączeniu z niskimi kwotami zrealizowanych wydatków majątkowych, świadczy o ograniczaniu przez Gminę ryzyka utraty płynności finansowej.



Wydatki budżetu Gminy Skape w 2011 r. ulegały zmianom podobnie jak dochody: plan wydatków ogółem na dzień 31 grudnia zmniejszył się o 30,12% w porównaniu do pierwotnych założeń, a wydatków majątkowych o 72,28%. Realizacja budżetu w zakresie wydatków przebiegła bez większych odchyień – wydatki ogółem zostały wykonane w 96,93%, w tym bieżące w 97,03%, a majątkowe w 96,52%.

Zaplanowanie i wykonanie budżetu nadwyżkowego zadecydowało o potrzebie zaciągnięcia przez Gminę nowych zobowiązań w formie emisji obligacji komunalnych jedynie na sfinansowanie potrzeb, związanych ze spłatą zobowiązań z lat ubiegłych.

Rozchody Gminy Skape w roku 2011 wyniosły 3.621.455 zł. Niższe wykonanie dochodów od przyjętego planu zdecydowało o zaangażowaniu przez Gminę środków z subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego w wysokości 40.826 zł. Środki z nadwyżki budżetu oraz z emisji obligacji w kwocie 3.000.000 zł przeznaczone zostały na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Rozchody gminy wraz z wydatkami na obsługę długu osiągnęły wskaźnik 24,67% obciążenia wykonanych dochodów ogółem.

Realizacja budżetu Gminy w 2012 r.

W 2012 r. w budżecie Gminy Skape planowano i wykonano nadwyżkę. Wykonana nadwyżka budżetu wyniosła 1.646.651,02 zł, zaś nadwyżka operacyjna 3.135.173,65 zł. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem wyniósł 18,91% i świadczył o zwiększającej się, w porównaniu do lat ubiegłych, możliwości Gminy do zaciągania nowych zobowiązań na realizację zadań inwestycyjnych z własnych środków.

Dochody Gminy Skape początkowo zaplanowane zostały na niższym poziomie niż pierwotny plan roku ubiegłego, jednak i tak zostały one skorygowane do poziomu 16.883.175 zł. Analogicznie do roku ubiegłego, korekta dotyczyła w głównej mierze dochodów majątkowych, które w ciągu roku zmniejszono aż o 94,16%. Ostateczna kwota planowanych dochodów majątkowych w 2012 r. została ustalona w kwocie 519.426 zł. Dochody ze sprzedaży majątku skorygowano o 88,82%, a dochody na zadania z udziałem środków zagranicznych o 97,17%. Zwiększeniu uległy natomiast dochody bieżące – o 16,58%.

Zmniejszenie planu dochodów w ciągu roku nie przyczyniło się jednak do jego realizacji w 100%. Wykonanie dochodów ogółem wyniosło 98,17%, ale dochodów majątkowych jedynie 65,46%. Łączna kwota wykonanych dochodów majątkowych i nadwyżki operacyjnej w 2012 r. wyniosła 3.475.213,65 zł, a wskaźnik samofinansowania inwestycji – 190,05%. Tak wysoki wskaźnik wynika z niskiego poziomu zrealizowanych wydatków inwestycyjnych.

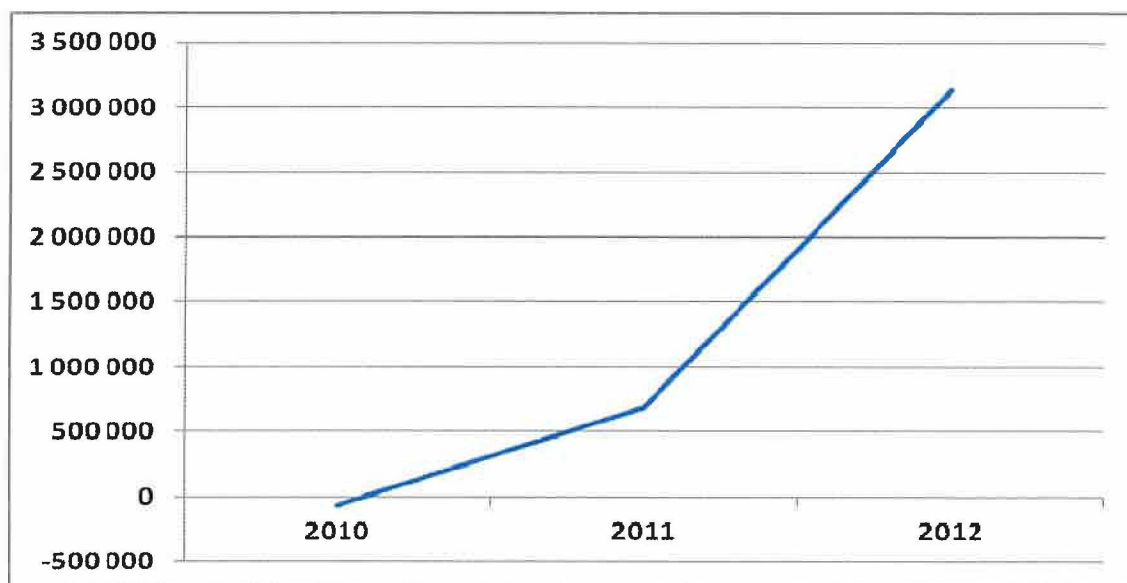
5

Handwritten marks and signatures at the bottom of the page.

Plan wydatków korygowano w ciągu roku podobnie jak plan dochodów. Początkowo wynosił on 21.052.669 zł, zaś na dzień 31 grudnia 2012 r. 15.460.762 zł, czyli 73,43% pierwotnych założeń. Największa korekta dotyczyła wydatków majątkowych – o 77,59%. Ostateczna kwota wykonanych wydatków wyniosła 16.575.704 zł (101,29% planu), a wydatków majątkowych 1.828.562 zł (99,65% planu).

Potrzeby pożyczkowe Gminy na 2012 r., po uwzględnieniu planowanych dochodów i wydatków, wyniosły 512.022 zł i dotyczyły wyprzedzającego finansowania zadań realizowanych z udziałem środków zagranicznych. Kwota 212.056 zł w przychodach budżetu dotyczyła udzielonej pożyczki, która została spłacona w tym samym roku budżetowym. Rozchody Gminy, związane ze spłatą zobowiązań z lat ubiegłych wraz z wydatkami na obsługę długu wyniosły 1.693.144 zł i stanowiły 10,21% wykonanych dochodów ogółem.

Dynamika wykonanej nadwyżki operacyjnej w latach 2010-2012

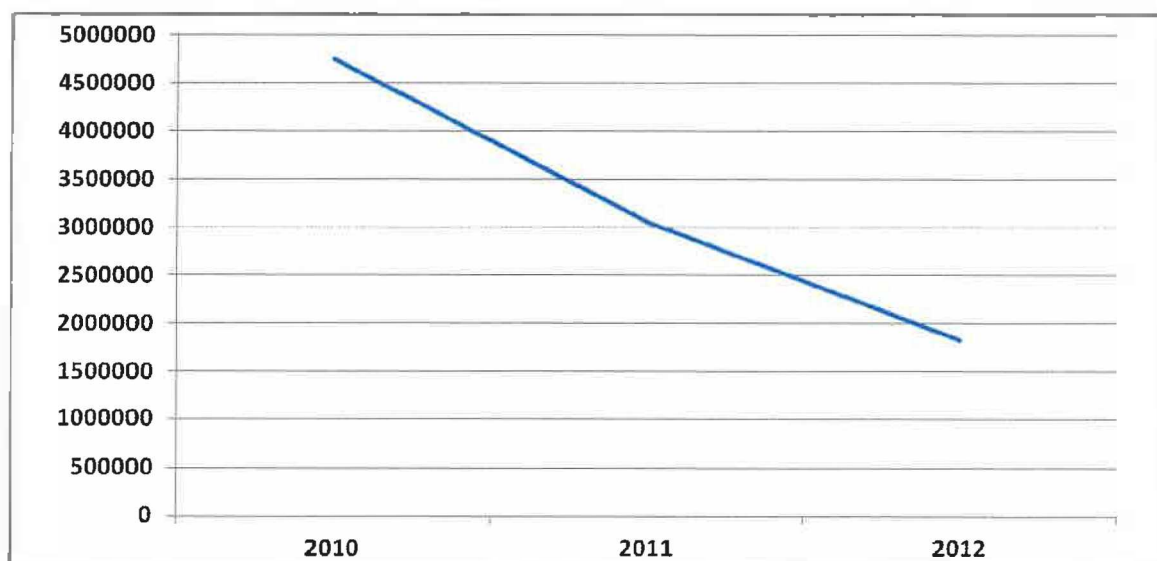


Z danych, zawartych w Tabeli nr 2 wynika, iż Gmina Skape w latach 2011-2012 dążyła do zwiększenia swoich możliwości do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym poprzez wypracowanie nadwyżek operacyjnych, bez konieczności zaciągania długu na te cele. Towarzyszy temu utrzymywanie wydatków bieżących na względnie stałym poziomie. Z ustaleń kontroli wynika, iż wysokość wydatków inwestycyjnych uzależniona jest od alokacji środków z budżetu UE w danym roku budżetowym. Gmina ogranicza finansowanie wydatków inwestycyjnych z własnych środków, co świadczy o ostrożnej polityce finansowej, związanej z ograniczaniem ryzyka rosnących

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

kosztów zadłużenia i tym samym niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych od roku 2014. Dynamikę wydatków inwestycyjnych Gminy Skąpe przedstawia poniższy wykres.

Dynamika wykonanych wydatków majątkowych w latach 2010-2012



Na dzień czynności kontrolnych (tj. 31.10.2013 r.) wysokość poniesionych wydatków inwestycyjnych wyniosła 1.918.989,35 zł, co stanowi 104,94 % wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w roku 2012.

Powyższa analiza została sporządzona w oparciu o dane, zawarte w Tabeli nr 2, zweryfikowanej na podstawie następujących sprawozdań:

- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2012;
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2012;
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 4 kwartał lat 2010-2012.

W związku z tym kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia ww. sprawozdań zbiorczych (ostatnią wersję sprawozdań).

Kontrola wykazała, że sprawozdania zbiorcze Rb-27S za 2010 r., Rb-27S za 2011 r., Rb-27S za 2012 r. nie zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. Nr 20, poz. 103).

7

[Podpisy]

O wyjaśnienia powyższej nieprawidłowości kontrolujący zwrócili się do Wójta - osoby odpowiedzialnej za prawidłowe sporządzenie ww. sprawozdań. Z jego wyjaśnień wynika, iż sprawozdania jednostkowe Rb-27S za 2010 r., Rb-27S za 2011 r., Rb-27S za 2012 r. jednostek budżetowych nie były sporządzane z uwagi na to, że jednostki podległe Gminie nie mają rachunków dochodów własnych, w związku z tym powyższe sprawozdania nie były wymagane od tych jednostek [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 3, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 91-94].

Stosownie do § 3 pkt 6 w związku z § 4 pkt 3 lit. b ww. rozporządzenia kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Natomiast zgodnie z § 3 pkt 25 w związku z § 4 pkt 3 lit. e ww. rozporządzenia, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, sporządzają kierownicy samorządowych jednostek budżetowych dysponujący tym rachunkiem.

Jako próbę do kontroli sprawozdań Rb-27S przyjęto ogólną kwotę dochodów wykonanych w latach 2010-2012. Ogólna kwota wykonanych dochodów, wykazana w sprawozdaniach Rb-27S za 4 kwartały lat 2010-2012 jest zgodna z saldem konta 901 „Dochody budżetu” oraz obrotów strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”. Jako próbę do kontroli w zakresie sprawozdania Rb-27S za 2012 r. przyjęto również dochody wykonane w dz. 756, rozdz. 75615 oraz 75616 w §§ 031, 032, 033. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

W sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S kontrolą objęto ogólną kwotę wydatków wykonanych w latach 2010-2012, ujętych na koncie 902 „Wydatki budżetu” oraz na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”, jak również wykonanie wydatków w dziale 757, rozdziale 75702, paragrafie 811. Kontroli poddano także wykonanie wydatków w dziale 750, rozdziale 75023, paragrafach 441, 440, w dziale 750, rozdziale, 75022, paragrafie 303, w dziale 754, rozdziale 75416, paragrafach 440 w roku 2012. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Z ustaleń kontroli wynika jednak, iż odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek były ewidencjonowane na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”. Zgodnie z opisem do konta 409, zawartym 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 Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289), na koncie tym ujmuje się m.in. koszty niezaliczane do kosztów



działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Zgodnie z powołanym wyżej rozporządzeniem, do ewidencji odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz od wyemitowanych obligacji, jak również odsetek karnych służy konto 751 „Koszty finansowe”. Zgodnie z zakresem czynności, osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie księgowości Urzędu i Organu jest Skarbnik Gminy [Dowód: zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnika Gminy z dnia 1 maja 2006 r. – akta kontroli str. 95-98]. Kontrolujący zwrócili się zatem o wyjaśnienia do Skarbnika, który stwierdził, że odsetki księgowano na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” przez niedopatrzenie. Z dniem 30 września 2013 r. zostały przeksięgowane na konto 751 „Koszty finansowe” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

[Dowód: kserokopie rocznych sprawozdań Gminy Skape Rb-27S oraz Rb-28S za lata 2010-2012, akta kontroli str. 103-186].

Kontrolą objęto również prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-NDS za 4 kwartały lat 2010-2012 w zakresie wykonanych kwot dochodów i wydatków ogółem, wyniku budżetu oraz kwot przychodów i rozchodów. Dane po stronie wykonania dotyczące dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazane zostały zgodnie z § 10 pkt 1, 2, 6 lit. a i b oraz pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 16 pkt 3 tego rozporządzenia.

W toku kontroli ustalono, iż ewidencja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów dokonywana była na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”. Zgodnie z opisem do konta 260, zawartym w załączniku nr 2 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 Rzeczypospolitej Polskiej, konto to służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z wyjątkiem kredytów bankowych. Natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem, do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu służy konto 134 „Kredyty bankowe”.

Zgodnie z zakresem czynności Skarbnik Gminy, jest odpowiedzialny za prowadzenie księgowości Urzędu i Organu. W złożonych wyjaśnieniach stwierdził, że powyższa

h d c 100

nieprawidłowość było niedopatrzenie. Z dniem 30.09.2013 r. kredyty zostały przeksięgowane na konto 134 „Kredyty bankowe” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

Pozycje D17 „inne źródła” kolumny 3 „Wykonanie od początku roku” sprawozdań Rb-NDS za 4 kwartały lat 2010-2012 wypełnione zostały na podstawie danych wynikających z bilansów z wykonania budżetu Gminy za lata poprzednie. Wyliczenie wolnych środków na podstawie bilansów za lata 2009-2012 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa pozycji bilansu	Aktywa (A)/ Pasywa (P)	Pozycja w bilansie	Bilans 2009	Bilans 2010	Bilans 2011	Bilans 2012
I sposób						
Środki pieniężne budżetu (+)	A	I.1.1.	1.746.800,33	105.928,39	11.452,57	124.473,44
Środki pieniężne funduszy pomocowych (+)	A	I.1.2.	0,00	0,00	x	0,00
Pozostałe środki pieniężne (+)	A	I.1.3 (I.1.2 od roku 2011)	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności i rozliczenia (z wyłączeniem należności finansowych - poz. II.1) (+)	A	II	0,00	2.551,04	8.690,53	269.802,13
Zobowiązania wobec budżetów (-)	P	I.2	246,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania (-)	P	I.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na niewygasające wydatki	P	II.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne pasywa	P	III	378.045,92	253.700,48	223.471,02	307.498,83
Środki ogółem, w tym:			1.368.508,41	-145.221,05	-203.327,92	86.776,74
Nadwyżka			0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki			1.368.508,41	-145.221,05	-203.327,92	86.776,74
II sposób						
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	P	II.6 (II.5 od roku 2011)	162.677,10	-7.406.463,89	-8.826.262,15	-8.245.643,65
Nadwyżka (+) lub niedobór (-) wykonania budżetu	P	II.1	-7.569.140,99	-1.419.798,26	580.618,50	1.646.651,02
Fundusze pomocowe (bez pozycji I.4)	P	II.4	0,00	0,00	x	0,00
Wynik na operacjach niekasowych (+/-)	P	II.2	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe (+)	P	I.1	8.851.000,00	8.773.060,00	8.151.615,00	6.729.201,45
Należności finansowe (-)	A	II.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne aktywa (-)	A	III	76.027,70	92.018,90	109.299,27	43.432,08
Środki ogółem, w tym:			1.368.508,41	-145.221,05	-203.327,92	86.776,74
Nadwyżka			0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki			1.368.508,41	-145.221,05	-203.327,92	86.776,74

W związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowości sporządzenia bilansów z wykonania budżetu Gminy Skąpe za lata 2009-2012.

Wielkości ujęte w bilansach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy i z danymi wynikającymi z zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Gminy za lata 2009-2012.

[Dowód: kserokopie sprawozdań Rb-NDS za 4 kwartały lat 2010-2012, akta kontroli str. 187-192], [Dowód: kserokopie bilansów z wykonania budżetu Gminy Skape za lata 2009-2012, akta kontroli str. 193-202].

2.2. Struktura zadłużenia Gminy Skape w zakresie tytułów dłużnych przedstawiona została w Tabeli nr 3 „Struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego – lata 2010-2012”, sporządzonej w 2 wariantach, stanowiących załączniki do protokołu kontroli.

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 5 – Tabela nr 3a – akta kontroli str. 203-205],

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 6 – Tabela nr 3b – akta kontroli str. 206-208].

Struktura zobowiązań Gminy Skape w 2010 r.

Z Tabeli nr 3 wynika, iż zadłużenie Gminy Skape na koniec 2010 r. wyniosło 8.857.739,03 zł. Łączna kwota długu stanowiła 55,52% wykonanych dochodów, zatem nie przekroczyła wskaźnika, wynikającego z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Zgodnie z art. 170 ust. 3 ww. ustawy powyższego ograniczenia nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ww. ustawy. Zadłużenie Gminy Skape, spełniające kryteria powyższych wyłączeń, wyniosło na dzień 31 grudnia 2010 r. 2.570.860 zł¹. Po uwzględnieniu tego wyłączenia zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2010 r. stanowiło 16,11% wykonanych dochodów.

W strukturze długu Gminy w 2010 r. dominującą pozycję zajmowały zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych, tj. 60,77% wszystkich zobowiązań. Zadłużenie

¹W kwocie wyłączenia ujęto dług zaciągnięty na sfinansowanie wkładu własnego, zgodnie ze stanowiskiem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosło 5.383.000 zł, z tego 1.800.000 zł dotyczyło realizowanych przez Gminę projektów współfinansowanych z budżetu UE.

Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 3.390.060 zł (38,27% wszystkich zobowiązań), w tym 385.430 zł stanowiło zobowiązania zaciągnięte na finansowanie wkładu własnego zadań współfinansowanych ze środków zagranicznych, a 385.430 na część refundowaną z budżetu UE.

Zobowiązania wymagalne Gminy Skąpe na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosły 84.679,03 zł, tj. 0,95% zobowiązań ogółem, a w relacji do wykonanych dochodów ogółem - 0,53%. Gmina nie posiadała wymagalnych zobowiązań wobec ZUS, KRUS oraz NFZ. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zobowiązania wymagalne w całości są zobowiązaniami Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Skąpem.

Struktura zobowiązań Gminy Skąpe w 2011 r.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. zadłużenie Gminy, po uwzględnieniu zaciągniętych i spłaconych w tym roku zobowiązań, wyniosło 8.438.786,95 zł i stanowiło 50,82% wykonanych dochodów. W roku 2011 Gmina nie posiadała zobowiązań podlegającym wyłączeniom wskazanym w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Struktura zadłużenia w stosunku do roku ubiegłego nie uległa znaczącym zmianom. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych przez Gminę obligacji wyniosły 5.383.000 zł, co stanowiło 63,78% wszystkich zobowiązań. Zaciągnięte kredyty i pożyczki na dzień 31 grudnia stanowiły 2.768.615 zł i wynikały z umów zawartych w latach ubiegłych. Ich udział w strukturze wszystkich zobowiązań wyniósł 32,81%.

Zobowiązania wymagalne w stosunku do roku 2010 wzrosły o 239,13% i wyniosły 287.171,95 zł, co w relacji do wykonanych dochodów stanowiło 1,72%, a do zobowiązań ogółem 3,40%. Na dzień 31 grudnia 2011 r. Gmina nie posiadała wymagalnych zobowiązań wobec ZUS, KRUS oraz NFZ. Z ustaleń kontroli wynika, iż zobowiązania wymagalne, wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2011 r. oraz wykazane w Tabeli nr 3 były zobowiązaniami Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Skąpem.

Struktura zobowiązań Gminy Skąpe w 2012 r.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. uległo zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego o 16,49% i wyniosło 7.047.712,81 zł. Łączna kwota długu w stosunku do

wykonanych dochodów wyniosła 42,51%, a po uwzględnieniu wyłączeń w kwocie 512.021,45 zł – 39,43%.

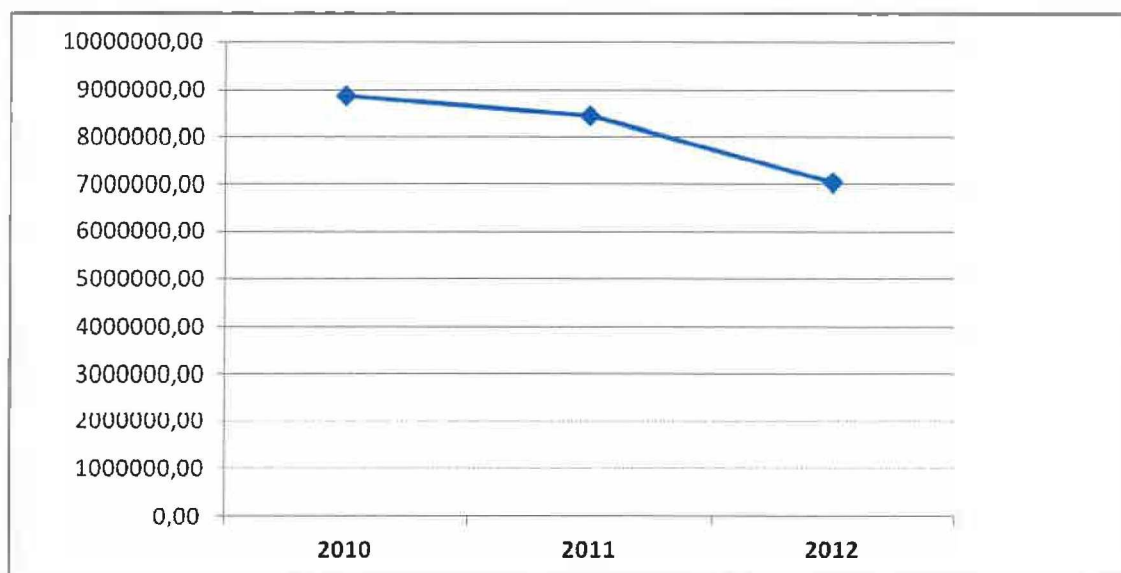
W strukturze zadłużenia Gminy Skape w 2012 r. w dalszym ciągu przeważały zobowiązania z tytułu emisji obligacji. Na dzień 31 grudnia 2012 r. zobowiązania te wyniosły 4.183.000 zł i stanowiły 59,35% wszystkich zobowiązań. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 2.546.201 zł, a ich udział w strukturze zobowiązań 36,12%. Pożyczki podlegające wyłączeniom wyniosły 512.021,45 zł i dotyczyły wyprzedzającego finansowania zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

W 2012 r. zaznaczył się dalszy wzrost zobowiązań wymagalnych, które wyniosły 318.511,36 zł, w tym kwota 279.433,31 zł stanowiąca zobowiązania Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Skapem, 175,37 zł Publicznego Gimnazjum w Radoszynie, zaś 38.902,68 zł Urzędu Gminy. Gmina na dzień 31 grudnia 2012 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wobec ZUS, KRUS oraz NFZ. W relacji do wykonanych dochodów zobowiązania wymagalne stanowiły 1,92%, a do zobowiązań ogółem 4,73%.

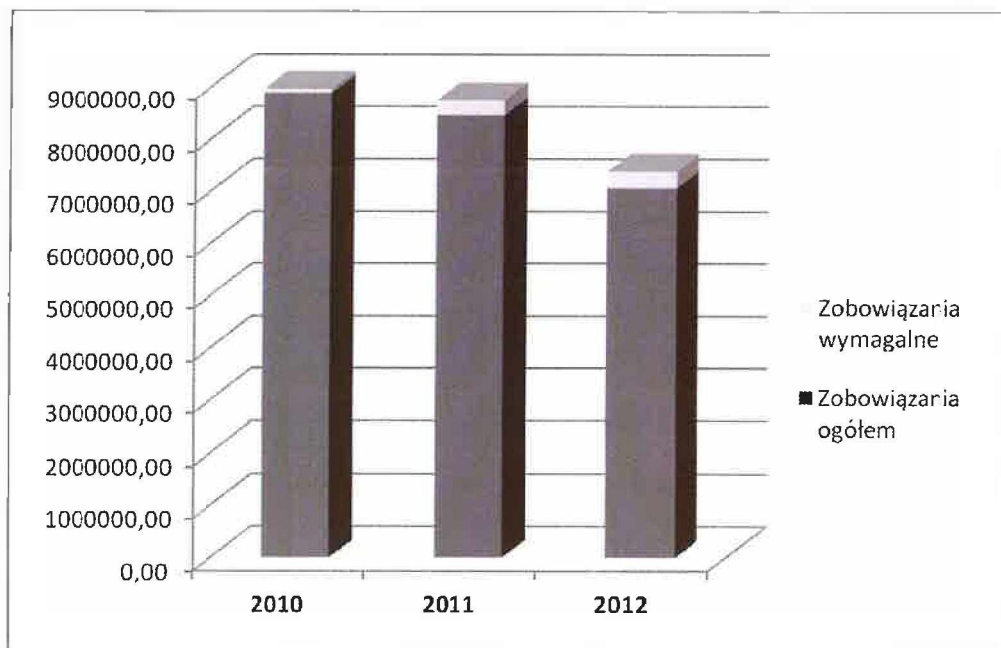
Łączna kwota zobowiązań wymagalnych Urzędu oraz Gimnazjum wyniosła 39.078,05 zł, co w relacji do wykonanych dochodów ogółem stanowi 0,23%, a do zobowiązań ogółem 0,55%.

Niskie wskaźniki udziału zobowiązań wymagalnych do dochodów ogółem oraz do zobowiązań ogółem świadczy o minimalnym ryzyku utraty płynności finansowej Gminy i braku zagrożenia bieżącego realizowania zobowiązań w latach kolejnych.

Dynamika zobowiązań ogółem w latach 2010-2012



Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w latach 2010-2012



Z ustaleń kontroli wynika, iż Gmina Skąpe w latach 2010-2012 posiadała zadłużenie z następujących tytułów:

Lp.	Oznaczenie kredytu/pożyczki/emisji	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty (wykupu)	Kwota pozostała do spłaty lub wykupu na dzień 31.12.2010	Kwota pozostała do spłaty lub wykupu na dzień 31.12.2011	Kwota pozostała do spłaty lub wykupu na dzień 31.12.2012
1	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90049	22.04.2009 r.	3.143.000	2010-2015	2.619.200	2.139.050	1.571.600
2	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080	08.06.2009 r.	925.000	2010-2015	770.860	629.565	462.580
3	PKO BP S.A. umowa nr DSF/46/2009	21.09.2009 r.	4.783.000	2010-2013	3.583.000	2.383.000	1.183.000
4	PKO BP S.A. umowa DFP/110/2010	18.11.2010 r.	1.800.000	2011	1.800.000	0	0
5	PKO BP S.A. Obligacje o wartości 2.200.000zł	06.10.2011 r. 16.11.2011 r.	2.200.000	2013-2018	-	2.200.000	2.200.000
6.	NORDEA Bank Polska S.A. Obligacje o wartości 800.000 zł	06.12.2011 r.	800.000	2016-2018	-	800.000	800.000

Lp.	Oznaczenie kredytu/pożyczki/emisji	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty (wykupu)	Kwota pozostała do spłaty lub wykupu na dzień 31.12.2010	Kwota pozostała do spłaty lub wykupu na dzień 31.12.2011	Kwota pozostała do spłaty lub wykupu na dzień 31.12.2012
7.	BGK umowa nr PROW 313.11.02475.08	08.05.2012 r.	319.087,68	2013			319.087,68
8.	BGK umowa nr PROW 313.11.02657.08	21.06.2012 r.	192.933,77*	2013			192.933,77
RAZEM					8.773.060	8.151.615	6.729.201,45

*Druga transza pożyczki w kwocie 44.656,23 zł została zaciągnięta w roku 2013.

Tabela nr 3 zweryfikowana została w oparciu o dane, zawarte w kwartalnych sprawozdaniach łącznych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec 4 kwartału lat 2010-2012.

W związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia ww. sprawozdań łącznych. Jako próbę do kontroli sprawozdań przyjęto kwoty ogółem wykazane w kolumnie 2 tabeli z części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych”. Kontrolą objęto ostatnią wersję każdego sprawozdania, czyli wersję pierwotną, jeżeli nie była ona korygowana, lub ostatnią złożoną korektę sprawozdania według stanu na dzień przeprowadzenia kontroli (18.09.2013 r.).

Kontrola wykazała, że sprawozdania łączne Rb-Z za 4 kwartał 2010 r., Rb-Z za 4 kwartał 2011 r. oraz Rb-Z za 4 kwartał 2012 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego Gminy. Dane dotyczące ogólnej kwoty zobowiązań ogółem z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, jak również zobowiązań wymagalnych w powyższych sprawozdaniach była wykazywana prawidłowo.

Kontrolujący ustalili, iż w łącznym sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2012 r. wykazano kwotę 512.021,45 zł w pozycji E2.1. kredyty i pożyczki krótkoterminowe”. Zgodnie z § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w wierszu E2.1. wykazuje się wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż jeden rok lub podlegające spłacie na żądanie. Natomiast zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 6 ww. rozporządzenia przez rok budżetowy należy rozumieć rok kalendarzowy. Stosownie do art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na

sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. Z ustaleń kontroli wynika ponadto, iż kwota 512.021,45 zł, wskazana w pozycji E2.1 sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2012 r. stanowi zaciągnięte w 2012 r. pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z budżetu UE. Zgodnie z umowami pożyczek, termin ich zapadalności przypada na rok 2013.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, jest Wójt Gminy. W związku z tym kontrolujący zwrócili się do Wójta z zapytaniem, dlaczego zobowiązania w kwocie 512.021,45 zł z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z budżetu UE, podlegających spłacie w roku 2013, wykazano w sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2012 r. w pozycji E2.1 kredyty i pożyczki krótkoterminowe". Z wyjaśnień Wójta wynika, iż błędnie wpisano powyższą kwotę do wiersza „kredyty i pożyczki krótkoterminowe” zamiast do wiersza „kredyty i pożyczki długoterminowe”, a stosownej korekty sprawozdania RB-Z za 4 kwartał 2012 r. dokonano w dniu 23.10.2013 r. [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212], [Dowód: kserokopia sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2012 r., korekta nr 3 z dnia 23 października 2013 r. – akta kontroli str. 213-215].

Z ustaleń kontroli wynika również, że w łącznym sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2010 r. oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2011 r. w pozycji E1 „Papiery wartościowe” wykazane zostały zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), co narusza § 2 ust. 1 pkt 1 i 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 10 ust. 9 tego rozporządzenia. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) powinny zostać wykazane w części A w pozycji E2 „kredyty i pożyczki”. Ponadto wykazanie papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona w pozycji E1 „papiery wartościowe” stanowiło naruszenie § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, [w tym do długu Skarbu Państwa (tekst jedn. Dz. U. Nr 252, poz. 1692). Obecnie obowiązuje w tym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie

4 16 ut 12

szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (tekst jedn. Dz. U. Nr 298, poz. 1767).

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Wójt. Z jego wyjaśnień wynika, iż z powodu błędnej interpretacji zobowiązania z tytułu obligacji jako „papiery wartościowe” w latach 2010 – 2011 wykazywano je w pozycji E1 sprawozdania, natomiast od roku 2012 są one wykazywane w pozycji E2. W dniu 23.10.2013 r. dokonano korekty sprawozdań Rb-Z za 4 kwartał 2010 r. oraz Rb-Z za 4 kwartał 2011 r. [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr: 3, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 91-94], [Dowód: kserokopia sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2010 r., korekta nr 2 z dnia 23 października 2013 r. oraz sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2011 r., korekta nr 2 z dnia 23 października 2013 r. – akta kontroli str. 216-221].

[Dowód: kserokopie sprawozdań Rb-Z za 4 kwartały lat 2010-2012, akta kontroli str. 222-230]

2.3. Dane dotyczące deficytu budżetu Gminy i źródeł jego finansowania zostały przedstawione w Tabeli nr 4 „Informacja dotycząca deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i źródeł jego finansowania w latach 2010-2012” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 8 – Tabela nr 4 – akta kontroli str. 231-232].

Z ustaleń kontroli wynika, iż jedynie budżet na rok 2010 zakończył się deficytem. Na dzień 1 stycznia 2010 r. planowano nadwyżkę budżetu w kwocie 677.940 zł, która, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Skape Nr XLIII/264/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skape na rok 2010, miała zostać przeznaczona na spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Ostatecznie zakończono rok deficytem, ustalonym na dzień 31 grudnia 2010 r. na poziomie 1.290.568 zł. Z § 1 pkt 15 Uchwały Rady Gminy Skape Nr IV/12/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skape Nr XLIII/264/2009 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skape na rok 2010 r. wynika, iż deficyt budżetu miał zostać pokryty przychodami z emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.290.568 zł.

Wykonana różnica między dochodami a wydatkami Gminy w 2010 r. wyniosła 1.419.798,26 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami, zawartymi w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2010 r. różnicę między planowanym a wykonanym deficytem budżetu w kwocie 129.230,56 zł pokryto z subwencji otrzymanej w grudniu 2010 na rok 2011. Jednocześnie ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 r., sporządzonym na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż wykonany deficyt w całości, tj.

The bottom of the page features several handwritten marks in blue ink. From left to right, there is a stylized signature, a vertical line with a small hook at the top, a cursive signature, and a small, illegible mark.

w kwocie 1.419.798,26 zł został pokryty z wolnych środków w rozumieniu 217 ust 2 pkt ww. ustawy.

O wyjaśnienie źródła pokrycia wykonanego deficytu budżetu w 2010 r. kontrolujący zwrócili się do Skarbnika, który zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu jest odpowiedzialny za zapewnienie i przestrzeganie prawidłowej realizacji budżetu Gminy. Wynika z niego, że deficyt budżetu w 2010 r. został pokryty ze środków z emisji obligacji w kwocie 1.368.508 zł i z części otrzymanej w 2010 r. subwencji oświatowej na rok 2011 w kwocie 129.229,86 zł [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

Pokrycie deficytu ze środków subwencji otrzymanych na rok przyszły stanowi naruszenie art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W związku z ustaleniami kontrolujących, dotyczącymi źródeł finansowania wykonanego deficytu budżetu w roku 2010 niezbędne było dokonanie korekty sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2010 r. w kolumnie 3, wierszu D171, polegającą na wykazaniu kwoty 129.229,86 zł na pokrycie deficytu budżetu. Korekta została sporządzona w dniu 23.10.2013 r. [Dowód: kserokopia sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2010 r., korekta nr 3 z dnia 23 października 2010 r. – akta kontroli str. 233-234].

Z analizy wykonania budżetu w roku 2011 oraz wyjaśnień, zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS za 4 kwartał 2011 r. wynika, iż na finansowanie budżetu roku 2011 zaangażowano po stronie wykonania wpływy ze środków z otrzymanej części subwencji oświatowej na styczeń 2012 r. w kwocie 40.826,50 zł. Jest to niezgodne z art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 1 oraz art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 34 ust.1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach samorządu terytorialnego.

W myśl art. 34 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. z 2010 r., Dz. U. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego część oświatową subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 tejże ustawy, dochodem jednostki samorządu terytorialnego jest subwencja ogólna.

Stosownie do przytoczonych przepisów, pierwsza rata części subwencji oświatowej - otrzymanej w grudniu jest dochodem roku następnego i powinna być ujęta w budżecie gminy jako źródło dochodów.

18

Ponadto zgodnie z art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Dodatkowo stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 1, 2, 4, 5 powyższej ustawy łączna kwota planowanych dochodów i wydatków budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz łączna kwota planowanych przychodów oraz rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest określona w uchwale budżetowej.

Gmina posiada upoważnienie do dysponowania przedmiotowymi środkami na podstawie uchwały budżetowej lub projektu budżetu, w której zostały one ujęte. Dochody z części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczone są na wydatki oświatowe danego roku budżetowego i nie są wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy, który zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu jest odpowiedzialny za zapewnienie i przestrzeganie prawidłowej realizacji budżetu Gminy, o wyjaśnienie, na co zostały przeznaczone środki z otrzymanej w grudniu 2011 r. części subwencji oświatowej na styczeń roku 2012 w wysokości 40.826,50 zł, (wykorzystane w 2011 r.). Z jego wyjaśnień wynika, że ww. środki zostały przeznaczone na pokrycie bieżących zobowiązań wynikających z działalności Gminy [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 9, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 235-236].

Tabela nr 4 wypełniona została w oparciu o kwartalne sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 4 kwartały lat 2010-2012. Próba i ustalenia kontroli w zakresie tych sprawozdań opisane zostały powyżej w części dotyczącej Tabeli nr 2 (rozdział 2, punkt 2.1. niniejszego protokołu kontroli).

2.4. Dane dotyczące udzielonych poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem kwot przypadających potencjalnie do spłaty w danym roku, zgodnie z zawartymi umowami w latach 2010-2012 zawarta została w Tabeli nr 5 „Informacja o udzielonych przez JST poręczeniach i gwarancjach” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 10 Tabela nr 5 programu kontroli – akta kontroli str. 237].

W okresie objętym kontrolą Gmina Skape udzieliła jednego poręczenia. Umowa poręczenia za spłatę kredytu została zawarta w dniu 19 sierpnia 2011 r. między Gminą Skape a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Siedlcu. Poręczenia udzielono w celu

zabezpieczenia wiarytelności z tytułu udzielonej gwarancji przez Bank Stowarzyszeniu „LGD działaj z Nami” na mocy umowy gwarancyjnej z dnia 31 stycznia 2011 r. nr 2-2011 r.

Poręczenie zostało udzielone na okres od dnia 18 maja 2011 r. do 31 grudnia 2013 roku, jednak ze względu na realizację zadania we wcześniejszym terminie i otrzymanie przez Stowarzyszenie refundacji środków z budżetu UE, z których zadanie było współfinansowane, poręczenie wygasło w 2012 r.

Szersze omówienie tego zagadnienia znajduje się w dalszej części protokołu, dotyczącej Tabeli nr 9 (rozdział 3, punkt 3.4. niniejszego protokołu kontroli).

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywania udzielonego poręczenia w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartały lat 2011-2012. Kontrolujący ustalili, iż w sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2011 r. w części B w wierszu F3 „wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” nie wykazano poręczenia udzielonego w roku 2011. Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w wierszu F3 wykazuje się wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych. Ponadto w wierszu F1 „wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano jedynie wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia w kwocie świadczenia głównego tj. 27.159 zł, nie uwzględniając świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat) objętych poręczeniem, co stanowi naruszenie § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 ww. rozporządzenia. Zgodnie z pkt 6 umowy poręczenia spłaty kredytu, zawartą w dniu 19 sierpnia 2011 r. z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Siedlcu, Gmina Skąpe zobowiązała się do poddania egzekucji do kwoty zadłużenia 81.476,06 zł.

Dodatkowo z analizy sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2012 r. wynika, że w pozycji F1 wykazano kwotę 13.759 zł z tytułu poręczenia udzielonego w roku 2011, natomiast zgodnie z ustaleniami kontroli Bank Spółdzielczy w Siedlcu wydał zaświadczenie o wygaśnięciu poręczenia w dniu 29 października 2012 r. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, osobą odpowiedzialną za sporządzenie powyższego sprawozdania jest przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z tym ustaleniem wyjaśnień w powyższym zakresie udzielił Wójt, który stwierdził, że w sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2011 r. w części B w wierszu F3 nie wykazano poręczenia udzielonego w 2011 r. przez przeoczenie. Natomiast w ww. sprawozdaniu w wierszu F1 wykazano jedynie wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia w kwocie świadczenia głównego tj. 27.159 zł, nie uwzględniając świadczeń ubocznych z uwagi na fakt, iż gmina jest członkiem Stowarzyszenia, któremu udzielono poręczenia i posiada na bieżąco informację o jego sytuacji finansowej. Z tego powodu istniała pewność, że nie wystąpią świadczenia uboczne od zobowiązania objętego poręczeniem. Wójt wyjaśnił również, że w sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2012 r. w pozycji F1 wykazano kwotę 13.759 zł z tytułu poręczenia, które wygasło, przez przeoczenie. W związku z tym dokonano stosownych korekt w dniu 23.10.2013 r. [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 3, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 91-94].

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w wierszu F1 wykazuje się wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją). Posiadanie przez Gminę informacji o bieżącej spłacie zobowiązań przez Stowarzyszenie nie wykluczało obowiązku wykazania łącznej kwoty zobowiązania tj. kwotę poręczenia w wys. 27.159 zł oraz kwotę 81.476,06 zł, do której Gmina zobowiązała się poddać egzekucji.

2.5. Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez Gminę przedstawia Tabela nr 6 „Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (co najmniej z 50% udziałem JST)” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 11 – Tabela nr 6 programu kontroli – akta kontroli str. 238].

W latach 2010-2012 Gmina nie nadzorowała żadnej jednostki będącej samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, ani też nie posiadała co najmniej 50% udziałów w spółce kapitałowej.

3. Prawdliwość zaciągania zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego

3.1. Strukturę zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji Gminy Skąpe przedstawia Tabela nr 7 „Struktura zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji”, sporządzona w 2 wariantach.

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 12 – Tabela nr 7a – akta kontroli str. 239].

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 13 – Tabela nr 7b – akta kontroli str. 240].

Zobowiązania zaciągnięte przez Gminę w 2010 r.

Zobowiązania długoterminowe, zaciągnięte przez Gminę Skąpe w 2010 r. wyniosły 1.800.000 zł.

W dniu 30 września 2010 r. Rada Gminy Skąpe podjęła Uchwałę Nr LIII/357/2010 w sprawie: emisji obligacji Gminy Skąpe oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Maksymalna łączna wartość nominalna przedmiotowych obligacji została określona na kwotę 1.800.000 zł. W § 2 tejże uchwały wskazano, iż celem emisji jest sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją następujących zadań:

- Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Radoszyn oraz rurociągu tłoczego na trasie Radoszyn – Skąpe,
- Remont z przebudową sali wiejskiej w miejscowości Darnawa,
- Kompleksowe zagospodarowanie placów zabaw w Gminie Skąpe.

Na dzień podjęcia ww. Uchwały deficyt budżetu został ustalony na poziomie 3.079.587,00 zł, który, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Skąpe Nr LIII/356/2010 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr XLIII/264/2009 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skąpe na rok 2010 r., miał zostać pokryty przychodami z wolnych środków w kwocie 1.279.587 zł i przychodami z emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.800.000 zł. Limit zobowiązań, wskazany w art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu ustalony został prawidłowo, tj. w kwocie 1.800.000 zł.

W dniu 2 listopada 2010 r. Gmina Skąpe zawarła umowę nr DFP/110/2010 na organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.800.000 zł z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie. Obligacje zostały wyemitowane w jednej serii A10 w dniu 18 listopada 2010 r.

Gmina uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w sprawie możliwości wykupu obligacji w dniu 9 listopada 2010 r. (Uchwała Składu Orzekającego nr 461/2010).

Na dzień 31 grudnia 2010 r. deficyt budżetu został ustalony w kwocie 1.290.568 zł, a za źródło jego pokrycia Rada Gminy wskazała przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych (Uchwała Rady Gminy Nr IV/12/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skape Nr XLIII/264/2009 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skape na rok 2010 r.).

Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust.1 ustawy o finansach publicznych i nie przekroczyło kwoty przychodów z tego tytułu, określonej w uchwale budżetowej. Środki z emisji obligacji zostały wykorzystane zgodnie z celem, tj. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Zobowiązania zaciągnięte przez Gminę w 2011 r.

Kwota zaciągniętych zobowiązań w 2011 r. wyniosła łącznie 3.000.000 zł z następujących tytułów:

1) Emisja obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.200.000 zł. Podstawą emisji obligacji była Uchwała Rady Gminy Skape Nr XI/67/2011 z dnia 29 lipca 2011 r., zgodnie z którą środki uzyskane z emisji miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Na dzień podjęcia ww. Uchwały oraz zaciągnięcia zobowiązania w budżecie Gminy zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.903.745 zł, a limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, określony na podstawie art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, ustalony został w wysokości przychodów z tytułu ww. emisji.

W dniu 29 września 2011 r. Gmina Skape zawarła umowę na organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.200.000 zł z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie. Celem emisji było sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Gmina uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w sprawie możliwości wykupu obligacji w dniu 5 października 2011 r. (uchwała Składu Orzekającego nr 554/2011).

Obligacje zostały wyemitowane w następujących seriach:

27 28 29 30

- A11 o wartości nominalnej 200.000 zł (emisja z dnia 16 listopada 2011 r.),
- B11 o wartości nominalnej 400.000 zł (emisja z dnia 6 października 2011 r.),
- C11 o wartości nominalnej 400.000 zł (emisja z dnia 6 października 2011 r.),
- D11 o wartości nominalnej 400.000 zł (emisja z dnia 6 października 2011 r.),
- E11 o wartości nominalnej 400.000 zł (emisja z dnia 16 listopada 2011 r.),
- F11 o wartości nominalnej 400.000 zł (emisja z dnia 16 listopada 2011 r.).

Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

2) Emisja obligacji o łącznej wartości nominalnej 800.000 zł. Podstawą emisji obligacji była Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XIII/89/2011 z dnia 28 października 2011 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Skąpe oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zgodnie z którą środki uzyskane z emisji miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na dzień podjęcia powyższej uchwały oraz zaciągnięcia zobowiązania plan przychodów budżetu z tytułu emisji papierów wartościowych wyniósł 3.000.000 zł (według Uchwały Nr XIII/73/2011 z dnia 28 października 2011 r.). Limit zobowiązań z tytułu emisji, określony na podstawie art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych został ustalony na poziomie przychodów z tego tytułu i dotyczył spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W dniu 2 grudnia 2011 r. Gmina Skąpe zawarła umowę z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 800.000 zł. Celem emisji była spłata przez Gminę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Gmina uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w sprawie możliwości wykupu obligacji (uchwała Składu Orzekającego nr 680/2011) w dniu 29 listopada 2011 r.

Emisja obligacji nastąpiła w dniu 6 grudnia 2011 r. w następujących seriach:

- G11 o wartości nominalnej 200.000 zł,
- H11 o wartości nominalnej 300.000 zł,
- I11 o wartości nominalnej 300.000 zł.

Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust.1 ustawy o finansach publicznych

Z ustaleń kontroli wynika, iż zobowiązania, zaciągnięte przez Gminę Skąpe w 2011 r. zostały przeznaczone na cel, wskazany w uchwałach, stanowiących podstawę do ich zaciągnięcia.

W 2011 r. Gmina Skape zaciągnęła kredyt w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 600.000 zł w dniu 17 stycznia (umowa z PKO PB S.A. z siedzibą w Warszawie nr 70102054020000000200276899). Z ustaleń kontroli wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania limit zobowiązań na cel, wskazany w z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, został ustalony w kwocie 600.000 zł. Limit pozostał niezmienny do końca roku budżetowego. Powyższy kredyt został spłacony do dnia 31 grudnia 2011 r.

Zobowiązania zaciągnięte przez Gminę w 2012 r.

Łączna kwota zobowiązań zaciągniętych w roku 2012 wyniosła 512.021,45 zł z następujących tytułów:

1) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Pałck” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w Województwie Lubuskim w kwocie 319.087,68 zł.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki była Uchwała Rady Gminy Skape Nr XVIII/128/2012 z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w m. Pałck” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Na dzień podjęcia ww. uchwały w budżecie Gminy określono limit na zobowiązania, które zostały wskazane w art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, tj. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w wys. 732.807 zł. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania, tj. 8 maja 2012 r. limit ten wynosił 1.092.777 zł.

Umowa pożyczki nr PROW313.11.02475.08 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 została zawarta w dniu 8 maja 2012 r. pomiędzy Gminą Skape a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na kwotę 323.270 zł. Pożyczka została zaciągnięta na sfinansowanie zadania, wskazanego w Uchwale Nr XVIII/128/2012 z dnia 9 marca 2012 r. Ostateczna kwota pożyczki wyniosła 319.087,68 zł.

Gmina uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (uchwała Składu Orzekającego nr 231/2012 z dnia 13 kwietnia 2012 r.). Pożyczka została

zaciągnięta z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

2) Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Remont z przebudową sali wiejskiej w miejscowości Skąpe” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w Województwie Lubuskim w kwocie 192.933,77 zł.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki była Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XVIII/129/2012 z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Remont z przebudową sali wiejskiej w m. Skąpe” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Na dzień podjęcia Uchwały w budżecie Gminy określono limit na zobowiązania, które zostały wskazane w art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, tj. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w wys. 732.807 zł. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania (21 czerwca 2012 r.) limit ten wynosił 1.092.777 zł.

Umowa pożyczki nr PROW313.11.02657.08 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 została zawarta w dniu 21 czerwca 2012 r. pomiędzy Gminą Skąpe a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na kwotę 237.590 zł. Pożyczka została zaciągnięta na sfinansowanie zadania, wskazanego w Uchwale Nr XVIII/129/2012 z dnia 9 marca 2012 r.

Gmina uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 13 kwietnia 2012 r. (uchwała Składu Orzekającego nr 230/2012), a więc przed zawarciem umowy pożyczki. Pożyczka została zaciągnięta z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Do dnia 31 grudnia 2012 r. Gmina otrzymała 6 transz pożyczki w łącznej kwocie 192.933,77 zł. W związku z wydłużeniem okresu realizacji zadania, kolejne transze pożyczki do łącznej kwoty 44.656,23 zł będą przekazane w roku 2013. Na dzień czynności kontrolnych, tj. 23 września 2013 r. wpłynęły kolejne 4 transze pożyczki w łącznej kwocie 33.899,79 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, iż Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XVIII/129/2012 z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Remont z przebudową sali wiejskiej w m. Skąpe” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich nie wskazywała, iż ww. pożyczka zostanie uruchomiona w okresie, obejmującym dwa lata budżetowe – 2012 i 2013. W Uchwale Nr XXVII/221/2012 Rady Gminy Skąpe z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skąpe na rok 2013 ustalono przychody budżetu z tytułu ww.

h f 26 c 1a

pożyczki w kwocie 44.657 zł, jednak nie zmieniono uchwały w sprawie jej zaciągnięcia. Do dnia 31 grudnia 2012 r. nie dokonano również zmiany Uchwały Nr IV/110/2011 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018, przedłużającej okres realizacji przedsięwzięcia pn. „Remont z przebudową sali wiejskiej w m. Skąpe”.

Osobą odpowiedzialną zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym za przygotowywanie projektów uchwał rady gminy jest Wójt. W związku z tym kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Skąpe o wyjaśnienie przyczyn braku dokonania zmian w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVIII/129/2012 z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Remont z przebudową sali wiejskiej w m. Skąpe” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Wójt wyjaśnił, że nie dokonano aktualizacji ww. uchwały przez przeoczenie [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 3, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 91-94].

Z ustaleń kontroli wynika, iż zobowiązania, zaciągnięte przez Gminę Skąpe w 2012 r. zostały przeznaczone na cel, wskazany w uchwałach, stanowiących podstawę do ich zaciągnięcia. Limit zobowiązań na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na dzień 31 grudnia 2012 r. pozostał niezmienny do końca roku budżetowego i wyniósł 1.092.777 zł.

W 2012 r. Gmina Skąpe zaciągnęła kredyt w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 600.000 zł w dniu 4 stycznia (umowa z PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie nr 70102054020000000200276899). Z ustaleń kontroli wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania limit zobowiązań na cel, wskazany w z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, został ustalony w kwocie 600.000 zł. Limit pozostał niezmienny do końca roku budżetowego. Powyższy kredyt został spłacony do dnia 31 grudnia 2012 r.

Tabela nr 7 została zweryfikowana m.in. w oparciu o kwartalne sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 4 kwartały lat 2010-2012. Próba i ustalenia kontroli w zakresie tych sprawozdań opisane zostały powyżej w części dotyczącej Tabeli nr 2 (rozdział 2, punkt 2.1. niniejszego protokołu kontroli).

3.2. Strukturę rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z kosztami obsługi zadłużenia Gminy przedstawia Tabela nr 8 „Struktura rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z kosztami obsługi zadłużenia z uwzględnieniem systematyki wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych”, sporządzona w 2 wariantach.

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 14 – Tabela nr 8a – akta kontroli str. 241-242].

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 15 – Tabela nr 8b – akta kontroli str. 243-244].

Splata zobowiązań Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w latach 2010-2012

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/ pożyczki/ organizator emisji	Splaty w latach								
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90049	523.800	480.150	567.450	523.800	523.800	524.000	0	0	0
2.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080	154.140	141.295	166.985	154.140	154.140	154.300	0	0	0
3.	PKO BP S.A. umowa nr DSF/46/2009	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.183.000	0	0	0	0	0
4.	PKO BP S.A. umowa DFP/110/2010	0	1.800.000	0	0	0	0	0	0	0
5.	PKO BP S.A. Obligacje o wartości 2.200.000 zł	0	0	0	200.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
6.	NORDEA Bank Polska S.A. Obligacje o wartości 800.000 zł	0	0	0	0	0	0	200.000	300.000	300.000
7.	BGK umowa nr PROW313.11.02475.08	0	0	0	319.088	0	0	0	0	0
8.	BGK umowa nr PROW313.11.02657.08	0	0	0	192.933,77	44.656,23	0	0	0	0
Łączna kwota spłat/wykupów		1.877.940	3.621.445	1.934.435	2.617.618	1.077.940*	1.078.300	600.000	700.000	700.000

*W łącznej kwocie spłat/wykupów w latach 2014-2018 nie uwzględniono zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji, dokonanych w roku 2013.

Okres i wielkość spłat zobowiązań w latach 2013-2018, zaciągnięta w latach ubiegłych ustalona została na podstawie umów, harmonogramów oraz uchwał dotyczących ich zaciągnięcia.

Tabela nr 8 zweryfikowana została w oparciu o kwartalne sprawozdania Gminy Rb-NDS za 4 kwartały lat 2010-2012 oraz w oparciu o zapisy w księgach rachunkowych, dotyczące wydatków, ujętych w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu

28

[Handwritten signatures and marks]

terytorialnego”, paragrafie 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Próba i ustalenia kontroli w tym zakresie opisane zostały powyżej w części dotyczącej Tabeli nr 2 (rozdział 2, punkt 2.1. niniejszego protokołu kontroli).

3.3. Tabele nr 7 i 8 w zakresie kwot pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji podlegające wyłączeniu (w zakresie kwot rozchodów i wydatków) z obliczania wskaźników zadłużenia zweryfikowane zostały w oparciu o łączne sprawozdania Gminy Rb-Z według stanu na koniec 4 kwartału lat 2010-2012 oraz w oparciu o sprawozdania Gminy Rb-NDS za 4 kwartały lat 2010-2012.

Z ustaleń kontroli wynika, iż wyłączeniom wskazanym art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w latach 2010-2012 podlegały następujące zobowiązania:

Lp.	Oznaczenie kredytu/pożyczki /emisji	Nazwa zadania	Oznaczenie środków, wskazanych w art. 5 ust. 1 pkt 2 upf	Data rozliczenia zadania	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2010 r.	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2011 r.	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2012 r.
1.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080 z dnia 08.06.2009 r.	Budowa sali gimnastycznej przy publicznej szkole podstawowej im. Janusza Korczaka w Międzyzlesiu	LRPO na lata 2007-2013	22.04.2011	770.860	x	x
2.	PKO BP S.A. umowa DFP/110/2010 z dnia 18.11.2010 r.	Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Radoszyn oraz rurociągu tłoczego na trasie Radoszyn-Skape, remont z przebudową sali wiejskiej Darnawa	PROW na lata 2007-2013	30.05.2011, 27.06.2011	1.800.000	x	x
3.	BGK umowa nr PROW313.11.024 75.08 z dnia 08.05.2012 r.	Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Pałok	PROW na lata 2007-2013	Do dnia 31 grudnia 2013 r.	x	x	319.087,68
4.	BGK umowa nr PROW313.11.026 57.08 z dnia 21.06.2012 r.	Remont z przebudową sali wiejskiej w m. Skape	PROW na lata 2007-2013	Do dnia 31 grudnia 2014 r.	x	x	192.933,77
	Razem	x	x	x	2.570.860	x	512.021,45

Kontroli poddano kwoty wykazane w łącznych sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartały lat 2010-2012 części C „Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu

terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”. Z ustaleń kontroli wynika, iż zobowiązania z tytułu emisji obligacji na zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Radoszyn oraz rurociągu tłoczego na trasie Radoszyn-Skape” oraz „Remont z przebudową sali wiejskiej Darnawa” w kwocie 1.800.000 zł w związku z realizacją zadań z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, nie były wykazane w części C sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2010 r. Powyższa sytuacja stanowi naruszenie § 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wskazującym na odpowiedzialność Wójta Gminy za sporządzenie ww. sprawozdania, kontrolujący zwrócili się do niego o wyjaśnienie powyższej sytuacji. Wynika z nich, że zobowiązanie to nie zostało wykazane w części C sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2010 r. z uwagi na błędną klasyfikację ww. emisji jako zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych, nie zaś jako kredyty i pożyczki. Korekta sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2010 r. w tym zakresie została sporządzona w dniu 23.10.2013 r. [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 3, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 91-94].

Zobowiązania podlegające wyłączeniom na mocy art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 zostały wykazane prawidłowo.

Splaty zobowiązań Gminy Skape podlegające wyłączeniom, wskazanym w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych o finansach publicznych w latach 2010-2012:

Lp.	Oznaczenie kredytu/pożyczki/emisji	Nazwa zadania	Oznaczenie środków, wskazanych w art. 5 ust. 1 pkt 2 upf	Data rozliczenia zadania	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2010 r.	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2011 r.	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2012 r.
1.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080 z dnia 08.06.2009 r.	Budowa sali gimnastycznej przy publicznej szkole podstawowej im. Janusza Korczaka w Międzyzlesiu	LRPO na lata 2007-2013	22.04.2011	154.140	141.925	x

Lp.	Oznaczenie kredytu/pożyczki/emisji	Nazwa zadania	Oznaczenie środków, wskazanych w art. 5 ust. 1 pkt 2 upf	Data rozliczenia zadania	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2010 r.	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2011 r.	Kwota wyłączeń na dzień 31 grudnia 2012 r.
2.	PKO BP S.A. umowa nr DSF/46/2009	Skanalizowanie i zwodociagowanie m. Niesulice wraz z budową rurociągu tłocznego i wodociągu przesyłowego do Ołoboku, modernizacja stacji uzdatniania wody w Ołoboku oraz skanalizowanie m. Kalinowo	LRPO na lata 2007-2013	26.08.2010	1.200.000	x	x
3.	PKO BP S.A. umowa DFP/110/2010 z dnia 18.11.2010 r.	Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Radoszyn oraz rurociągu tłocznego na trasie Radoszyn-Skape, remont z przebudową sali wiejskiej Darnawa	PROW na lata 2007-2013	30.05.2011, 27.06.2011	x	1.800.000	x
Razem		x	x	x	1.354.140	1.941.925	x

Kontrolujący ustalili, iż wyłączenia wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 4 kwartał 2011 r. są niezgodne z powyższymi ustaleniami. Łączna kwota spłat podlegającym wyłączeniom wskazanym w ww. sprawozdaniu wyniosła 3.141.925 zł. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania Rb-NDS jest Wójt Gminy, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie kwot wskazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za 4 kwartał 2011 r. w kolumnie 3 w wierszach D211 oraz D241 oraz o wyjaśnienie, czy kwoty te w całości podlegają wyłączeniom wskazanym w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wójt wyjaśnił, iż kwota w wierszu D211 dotyczy umowy zawartej na dofinansowanie projektu „Budowa sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Międzyzlesiu”. Kwota wykazana w wierszu D241 wynika natomiast z umów zawartych na dofinansowanie projektów „Budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości

Niesulice i Kalinowo wraz z przesyłami” oraz „Budowy wodociągu w miejscowości Niesulice wraz z rurociągiem dosyłowym z Ołoboku i modernizacją stacji uzdatniania wody w Ołoboku” w kwocie 1.800.000 zł. Kwota ta zawiera zobowiązania wynikające z umowy zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi i zobowiązania z tytułu udziałów własnych w inwestycjach. Spłatę zobowiązań z tytułu zadań pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Radoszyn oraz rurociągu tłoczego na trasie Radoszyn-Skape” oraz „Remont z przebudową sali wiejskiej Darnawa” wykazano w powyższym sprawozdaniu przez przeoczenie. W związku z tymi ustaleniami dokonano korekty sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2011 r. polegającą na wykazaniu w pozycji D241 jedynie kwoty 1.800.000 zł [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 3, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 91-94], [Dowód: kserokopia sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2011 r., korekta nr 1 z dnia 23 października 2013 r. – akta kontroli str. 245-246].

3.4. Dane dotyczące udzielonych poręczeń lub gwarancji zostały ujęto w Tabeli nr 9 [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 16 – Tabela nr 9 – akta kontroli str. 247].

Z ustaleń kontroli wynika, iż w badanym okresie Gmina Skape udzieliła poręczenia w dniu 19 sierpnia 2011 r. w celu zabezpieczenia wierzytelności z tytułu udzielonej gwarancji przez Bank Spółdzielczy w Siedlcu Stowarzyszeniu „LGD działaj z Nami” na mocy umowy gwarancyjnej z dnia 31 stycznia 2011 r. nr 2-2011 r.

W Uchwale Nr VIII/48/2011 Rady Gminy Skape z dnia 16 maja 2011 r. zmieniającej Uchwałę Nr VII/38/2011 Rady Gminy Skape z dnia 21 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skape nr IV/10/2010 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skape na rok 2011 r., określona została łączna kwota poręczeń w wysokości 40.739 zł. Na mocy tej Uchwały Rada Gminy Skape upoważniła Wójta do udzielania w roku budżetowym poręczeń do ww. kwoty.

W dniu 18 maja 2011 r. Wójt wydał Zarządzenie Nr 20/2011 w sprawie udzielenia poręczenia przez Gminę Skape. Poręczenie zostało udzielone Stowarzyszeniu „LDG Działaj z nami” do kwoty 40.738,03 zł za zobowiązania z tytułu gwarancji bankowej udzielonej przez Bank Spółdzielczy w Siedlcu dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego na zabezpieczenie zaliczki w związku z umową nr 00002-6932-UM0400002/10 w ramach działania „Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacji” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. W ww. zarządzeniu wskazano, iż poręczenie udzielone zostało na okres od dnia 18 maja 2011 r. do dnia 31

grudnia 2013 r., a spłata ewentualnych zobowiązań z tytułu poręczenia miała nastąpić z dochodów własnych Gminy.

Poręczenie zostało udzielone na realizację zadania, związanego z działalnością Stowarzyszenia w ramach europejskiego programu LEADER, na rzecz rozwoju gminy Skąpe. Umowę poręczenia za spłatę kredytu zawarto w dniu 19 sierpnia 2011 r. z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Siedlcu z tytułu gwarancji udzielonej przez Bank Stowarzyszeniu „LDG Działaj z Nami”. Kwota udzielonego poręczenia nie przekracza upoważnienia, zawartego w uchwale budżetowej Gminy i jest zgodna z zarządzeniem Wójta w tej sprawie. Zgodnie z zapisami umowy Gmina zobowiązała się poddać egzekucji z tytułu poręczenia do kwoty zadłużenia wynoszącej nie więcej niż 81.476,06 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w pkt 4 ww. umowy zapisano, iż przedmiotowe poręczenie ważne jest bezterminowo. Udzielenie przez Wójta poręczenia z tytułu udzielonej gwarancji przez Bank Spółdzielczy w Siedlcu do kwoty 40.738,03 zł narusza przepis art. 94 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 94 ust.1 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy. Łączna kwota poręczeń i gwarancji powinna być określona w uchwale budżetowej. Natomiast zgodnie z art. 94 ust. 2 tejże ustawy poręczenia i gwarancje udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego są terminowe i udzielane do określonej kwoty.

W myśl art. 60 ustawy o samorządzie gminnym za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada Wójt, który zgodnie z art. 31 ww. ustawy, kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Z wyjaśnień osoby odpowiedzialnej – Wójta wynika, że przyczyną powyższej nieprawidłowości było przeoczenie [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 3, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 91-94].

Poręczenie to zostało ujęte w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do Uchwały Nr VII/39/2011 Rady Gminy Skąpe z dnia 21 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr IV/11/2010 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2011-2015. Limity wydatków z tego tytułu określono na lata 2011-2013 zgodnie z harmonogramem, przedstawionym przez Stowarzyszenie, w następujący sposób:

- rok 2011: 13.580 zł,
- rok 2012: 13.580 zł,
- rok 2013: 13.579 zł.

Ww. poręczenie wygasło w 2012 r. w związku z wcześniejszą realizacją zadania i otrzymaniem przez Stowarzyszenie refundacji środków z budżetu UE.

[Dowód: kserokopia umowy poręczenia za spłatę kredytu dla Stowarzyszenia „LDG Działaj z Nami” – akta kontroli str. 248].

3.1. Kredyty i pożyczki (za lata 2011 i 2012)

3.1.1. Zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przez organ wykonawczy z zachowaniem limitu zaciągania zobowiązań wskazanego w uchwale budżetowej (art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Z ustaleń kontroli wynika, iż w badanym okresie Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu pożyczek jedynie w roku 2012 w łącznej kwocie 512.021,45 zł, tj.:

- pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Pałck” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w Województwie Lubuskim w kwocie 319.087,68 zł.
- pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Remont z przebudową sali wiejskiej w miejscowości Skąpe” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w Województwie Lubuskim w kwocie 192.933,77 zł.

Na dzień zaciągnięcia obu zobowiązań w uchwale budżetowej Gminy określono limit na zobowiązania zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Limit dotyczył zobowiązań, które zostały wskazane w art. 89 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy, tj. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.092.777 zł. Powyższy limit pozostał niezmienny do końca roku budżetowego.

3.1.2. Zaciągnięcie zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej lub w związku z wykonaniem uchwały organu stanowiącego podjętej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym).

W Uchwale Nr XVI/109/2011 Rady Gminy Skąpe z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skąpe na rok 2012 oraz jej zmianach nie zawarto upoważnienia, wskazanego w art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W związku z tym upoważnieniem do zaciągnięcia obu badanych pożyczek były następujące uchwały:

- Uchwała Rady Gminy Skape Nr XVIII/128/2012 z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w m. Pałck” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- Uchwała Rady Gminy Skape Nr XVIII/129/2012 z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Remont z przebudową sali wiejskiej w m. Skape” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Umowy pożyczek zostały zawarte zgodnie z powyższymi Uchwałami.

3.1.3. Wypełnienie obowiązku uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej, dotyczącej możliwości spłaty pożyczek przez organ wykonawczy, zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przed zawarciem umów pożyczek w 2012 r. Wójt Gminy Skape zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości ich spłaty:

1) Wniosek z dnia 22 marca 2012 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę długoterminowej pożyczki w wysokości 426.175 zł, przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Pałck”, realizowanego przy udziale środków przyznanych Gminie w ramach pomocy finansowej z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Gmina uzyskała pozytywną opinię w przedmiotowej sprawie w dniu 13 kwietnia 2012 r. (uchwała Składu Orzekającego nr 230/2012), a więc przed zaciągnięciem pożyczki. Zgodnie z ww. uchwałą analiza przedstawionych przez Gminę danych pozwalała na wyprowadzenie wniosku, że zachowując wskaźniki ustawowe, wynikające z art. 169 oraz z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a od roku 2014 – relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Gmina Skape będzie posiadała zdolność do spłaty długoterminowej pożyczki, której dotyczy opinia, w planowanym okresie spłaty długu.

2) Wniosek z dnia 22 marca 2012 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę długoterminowej pożyczki w wysokości 306.632 zł przeznaczonej na wyprzedzające

35

2

ca 10

finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Remont z przebudową sali wiejskiej w miejscowości Skape”, realizowanego przy udziale środków przyznanych Gminie w ramach pomocy finansowej z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Gmina uzyskała pozytywną opinię w przedmiotowej sprawie w dniu 13 kwietnia 2012 r. (uchwała Składu Orzekającego nr 231/2012), a więc przed zaciągnięciem pożyczki. Skład Orzekający stwierdził, iż Gmina zachowa wskaźniki ustawowe, wynikające z art. 169 oraz z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a od roku 2014 relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i będzie posiadała zdolność do spłaty długoterminowej pożyczki, której dotyczy opinia, w planowanym okresie spłaty długu.

3.1.4. Zaciągnięcie pożyczek z uwzględnieniem ograniczeń, o których mowa w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotowe pożyczki zostały zaciągnięte na cel, wskazany w art. 89 ust. 1 pkt 4 powyższej ustawy, tj. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z zapisami umów, koszty prowizji i opłat naliczane były w momencie uruchamiania kolejnych transz, a odsetki potrącane przez Bank pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyły. Umowy nie przewidywały kapitalizacji odsetek.

3.1.5. Zawarcie umów pożyczek z zachowaniem procedur określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Umowy pożyczek na wyprzedzające finansowanie zostały zaciągnięte na podstawie art. 10d ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1065) oraz zgodnie z procedurą, wskazaną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 216, poz. 1420). Przedmiotowe pożyczki nie podlegały procedurom określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

3.1.6. Przestrzeganie limitów do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wskazanych w uchwale budżetowej (art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

W okresie objętym kontrolą zobowiązania z powyższych tytułów zaciągane były jedynie w roku 2012.

Limity ustalone na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej na rok 2012 według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXII/159/2012 Rady Gminy Skape z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skape Nr XVI/109/2011 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skape na rok 2012 r.):

- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 600.000 zł;
- na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.092.777 zł.

Łączna kwota pożyczek zaciągniętych w 2012 r. wyniosła 512.021,45 zł i dotyczyła wyprzedzającego finansowania działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Pożyczki zaplanowano w przychodach budżetu w paragrafie 903.

3.1.7. Zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

W 2011 r. Gmina Skape zaciągnęła kredyt w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 600.000 zł w dniu 17 stycznia 2011 r. (umowa z bankiem PKO PB S.A. z siedzibą w Warszawie). Z ustaleń kontroli wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania w uchwale budżetowej określony był limit zobowiązań na cel, wskazany w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 600.000 zł. Limit pozostał niezmieniony do końca roku budżetowego. Powyższy kredyt został spłacony do dnia 31 grudnia 2011 r.

W 2012 r. uruchomiła kredyt w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 600.000 zł w dniu 4 stycznia 2012 r. (umowa z bankiem PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie). Na dzień podpisania ww. umowy w uchwale budżetowej ustalono limit na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 600.000 zł. Limit nie ulegał zmianom do końca roku budżetowego. Powyższy kredyt został spłacony do dnia 31 grudnia 2012 r.

3.1.8. Finansowanie deficytu budżetu ze źródeł, niewymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2011 i 2012 roku wykonanie budżetu Gminy Skąpe zakończyło się nadwyzkami. Ustalenia kontroli dotyczące źródeł finansowania deficytu w 2010 r. znajdują się w części dotyczącej Tabeli nr 4 (rozdział 2, punkt 2.3. niniejszego protokołu kontroli).

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 17 – Test nr 1a – akta kontroli str. 249-250],

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 18 – Test nr 1b – akta kontroli str. 251-252].

3.2. Papiery wartościowe (za lata 2011 i 2012)

3.2.1. Zaciągnięcie zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych przez organ wykonawczy z zachowaniem limitu zaciągania zobowiązań wskazanego w uchwale budżetowej (art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

W badanym okresie Gmina Skąpe wyemitowała papiery wartościowe w 2011 r. w łącznej kwocie 3.000.000 zł., tj.:

1) Emisja obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.200.000 zł. Obligacje zostały wyemitowane w 6 seriach (A11, B11, C11, D11, E11, F11) w dwóch terminach – 6 października oraz 16 listopada 2011 r. Kontrolujący ustalili, iż momentem zaciągnięcia przez Gminę ww. zobowiązania, zgodnie z umową, zawartą w dniu 29 września 2011 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, było przyjęcie przez Bank propozycji nabycia. W obu terminach przyjęcia propozycji nabycia w budżecie Gminy określono limity na zobowiązania, wskazane w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 2.903.745 zł.

2) Emisja obligacji o łącznej wartości nominalnej 800.000 zł. Emisja obligacji nastąpiła w dniu 6 grudnia 2011 r. w następujących seriach: G11, H11 oraz I11. Na dzień emisji limit zobowiązań z tego tytułu, ustalony na podstawie art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniósł 3.000.000 zł, a więc w wysokości obu przeprowadzonych w 2011 r. emisjach.

Celem obu emisji była spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych przez Gminę.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w Tabeli nr 5, stanowiącej załącznik do Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr IV/10/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skąpe na rok 2011 ze zmianami ustalono kwotę przychodów z tytułu emisji papierów

wartościowych w łącznej kwocie 3.000.000 zł. Przychody z tego tytułu zostały zaplanowane w paragrafie 911 „Przychody ze sprzedaży obligacji skarbowych na rynku krajowym”. Stosownie do załącznika nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), do klasyfikacji przychodów z emisji obligacji innych niż skarbowe stosuje się § 931 „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych”.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań Wójta. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie przyczyn zakwalifikowania w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr IV/10/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skąpe na rok 2011 oraz jej zmianach przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych w paragrafie 911. Wójt wyjaśnił, że omyłkowo zakwalifikowano emisję obligacji do paragrafu 911 [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

W 2012 r. Gmina nie zaciągała zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

3.2.2. Zaciągnięcie zobowiązań z tytułu emisji obligacji w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej lub w wykonaniu uchwały organu stanowiącego, podjętej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania (art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym).

W Uchwale Nr IV/10/2010 Rady Gminy Skąpe z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skąpe na rok 2011 oraz jej zmianach nie zawarto upoważnienia, wskazanego w art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym upoważnieniem do emisji obligacji w 2011 r. były następujące uchwały:

- Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XI/67/2011 z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Skąpe oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- Uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XIII/89/2011 z dnia 28 października 2011 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Skąpe oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Emisje zostały dokonane zgodnie z powyższymi uchwałami.

3.2.3. Wypełnienie obowiązku uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej możliwości wykupu papierów wartościowych przez organ wykonawczy, zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przed dokonaniem emisji obligacji w 2011 r. Wójt Gminy zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z prośbą o udzielenie opinii w sprawie możliwości ich wykupu:

- 1) Wniosek z dnia 12 września 2011 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę, z dochodów własnych Gminy – 2.200 sztuk obligacji o łącznej wartości 2.200.000 zł, których emisja ma na celu sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych przez Gminę. Gmina uzyskała pozytywną opinię w dniu 5 października (uchwała Składu Orzekającego nr 554/2011), a więc przed dokonaniem emisji w dniach 6 października oraz 16 listopada 2011 r., które były momentem zaciągnięcia ww. zobowiązania.
- 2) Wniosek z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę, z dochodów własnych Gminy – 800 sztuk obligacji, o łącznej wartości 800.000 zł, których emisja ma na celu sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych przez Gminę. Gmina uzyskała pozytywną opinię w dniu 29 listopada (uchwała Składu Orzekającego nr 680/2011), tj. przed dokonaniem emisji w dniu 6 grudnia 2011 r.

3.2.4. Zaciągnięcie zobowiązań z tytułu emisji obligacji z uwzględnieniem ograniczeń, o których mowa w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotowe emisje zostały dokonane z przeznaczeniem na cel, wskazany w art. 89 ust. 1 pkt 3 powyższej ustawy, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Zgodnie z zapisami obu umów obligacje nie posiadają dyskonta, a odsetki są potrącane z dołu w okresach półrocznych. Umowy nie przewidują kapitalizacji odsetek.

3.2.5. Dokonanie analizy przez jednostkę samorządu terytorialnego przed emisją papierów wartościowych, dotyczącej efektywności ekonomicznej tego instrumentu finansowania w porównaniu z innymi możliwościami pozyskania środków finansowych.

Z ustaleń kontrolujących wynika, że przed dokonaniem emisji obligacji w 2011 r. dokonano analizy efektywności ekonomicznej tego instrumentu finansowania. Z analizy tej wynikało, iż koszt pozyskania kredytu kształtuje się na poziomie od 1% do 3% kwoty udzielonej, zaś emisja obligacji nie przekroczy 1%. Koszty odsetkowe (marża kredytowa) kształtują się na podobnym poziomie: stawka WIBOR + marża kredytowa. Ponadto

h

40

ce

10

o wyborze tego źródła finansowania zdecydowała szybkość pozyskania środków finansowych, gdyż emisja obligacji nie jest objęta, w przeciwieństwie do kredytów, procedurą zamówień publicznych [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

3.2.6. Przestrzeganie limitów do zaciągania zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, wskazanych w uchwale budżetowej (art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

W badanym okresie emisja obligacji została dokonana jedynie w roku 2011.

Limity ustalone na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej na rok 2011 ze zmianami były następujące:

- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 600.000 zł;
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych 3.000.000 zł.

Łączna kwota zobowiązań z tytułu emisji papierów wyniosła łącznie 3.000.000 zł i związana była z uzyskaniem finansowania wykupu obligacji wyemitowanych przez Gminę w latach ubiegłych.

3.2.7. Finansowanie przejściowego deficytu z emisji papierów wartościowych.

W okresie objętym kontrolą Gmina Skape nie emitowała obligacji na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

3.2.8. Przeznaczenie środków z emisji papierów wartościowych zgodnie z celem, na który zostały wyemitowane.

W 2011 r. Gmina Skape wyemitowała obligacje w łącznej kwocie 3.000.000 zł. Celem emisji, zgodnie z uchwałami w tej sprawie (Uchwała Nr XI/67/2011 z dnia 29 lipca 2011 r. oraz Uchwała Nr XIII/89/2011 z dnia 28 października 2011 r.) była spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych. Z ustaleń kontroli wynika, iż w 2011 r. Gmina dokonała wykupu wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 3.000.000 zł.

W 2012 r. Gmina nie dokonała emisji obligacji.

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 19 – Test nr 2a – akta kontroli str. 253-254],

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 20 – Test nr 2b – akta kontroli str. 255-256].

3.3 Poręczenia i gwarancje

3.3.1. Udzielenie poręczenia przez organ wykonawczy w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym, art. 94 ust. 1, art. 226 ust. 4 pkt 3 i art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Z ustaleń kontroli wynika, iż w badanym okresie Gmina Skape udzieliła jednego poręczenia w roku 2011.

W Uchwale budżetowej na rok 2011 Rada Gminy upoważniła Wójta do udzielenia poręczeń do kwoty 40.739 zł (według Uchwały Nr VII/38/2011 Rady Gminy Skape z dnia 21 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skape Nr IV/10/2010 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skape na rok 2011 r.). W dniu 18 maja 2011 r. Wójt wydał Zarządzenie Nr 20/2011 w sprawie udzielania poręczenia przez Gminę Skape dla Stowarzyszenia „LDG Działaj z nami” do kwoty 40.738,03 zł za zobowiązania z tytułu gwarancji bankowej udzielonej przez Bank Spółdzielczy w Siedlcu dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego na zabezpieczenie zaliczki w związku z umową Nr 00002-6932-UM0400002/10 w ramach działania „Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacji” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Umowę poręczenia za spłatę kredytu zawarto dnia 19 sierpnia 2011 r. z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Siedlcu z tytułu gwarancji udzielonej przez Bank Stowarzyszeniu „LDG Działaj z Nami”. Kwota udzielonego poręczenia nie przekracza upoważnienia, zawartego w uchwale budżetowej Gminy i jest zgodna z zarządzeniem Wójta w tej sprawie.

Kontrolujący ustalili również, że przed udzieleniem ww. poręczenia, było ono ujęte w wykazie przedsięwzięć, załączonego do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, obowiązującej w roku 2011 (Uchwała Rady Gminy Skape Nr XI/66/2011 z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skape Nr IV/11/2010 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2011 – 2015). W ww. uchwale określono limit zobowiązań na udzielenie przedmiotowego poręczenia, zgodnie z art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

N

42

ce

12

3.3.2. Udzielenie poręczenia z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z art. 94. ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, iż poręczenie zostało udzielone z naruszeniem art. 94 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Szersze omówienie ww. nieprawidłowości zostało dokonane w części dotyczącej Tabeli nr 9 (rozdział 3, punkt 3.4. niniejszego protokołu kontroli).

3.3.3. Udzielenie poręczenia w związku z realizacją zadań publicznych będących zadaniami Gminy.

Poręczenie udzielone przez Gminę Stowarzyszeniu „LDG Działaj z Nami” dotyczyło realizacji zadania "Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacja" związane z działalnością Stowarzyszenia w ramach europejskiego programu LEADER, na rzecz rozwoju Gminy Skąpe. Celem realizacji ww. zadania jest budowa społeczeństwa obywatelskiego i wykreowanie lokalnych liderów na terenie Gminy.

3.3.4. Dokonanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu, na rzecz którego udzielono poręczenia w kontekście możliwości spłaty poręczanego zobowiązania.

Kontrolujący ustalili, że przed udzieleniem poręczenia nie dokonano analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej Stowarzyszenia „LDG Działaj z Nami”. Za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej Gminy, zgodnie z zakresem czynności, odpowiedzialny jest Skarbnik Gminy. Skarbnik wyjaśnił, iż nie dokonano takiej analizy przed udzieleniem poręczenia, ponieważ Gmina posiadała na bieżąco informację o sytuacji finansowej stowarzyszenia, którego jest członkiem [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

3.3.5. Monitorowanie sytuacji finansowo-ekonomicznej podmiotu, na rzecz którego udzielono poręczenia.

Jednostka nie monitorowała sytuacji finansowo-ekonomicznej Stowarzyszenia „LDG Działaj z Nami”, na rzecz którego udzielono poręczenia.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest, zgodnie z zakresem czynności, Skarbnik Gminy. Wyjaśnił on, że w okresie obowiązywania umowy poręczenia monitorowano tylko terminowość spłaty kredytu przez ten podmiot. Natomiast ze względu na to, że Gmina posiadała na bieżąco informację o sytuacji finansowej Stowarzyszenia, którego

jest członkiem, nie monitorowano jego sytuacji finansowo-ekonomicznej [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

3.3.6. Planowanie wydatków budżetu z tytułu udzielonych poręczeń, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową (art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych).

W latach 2011-2012 Gmina Skąpe zabezpieczyła w planie wydatków kwoty, związane z ewentualnymi wypłatami z tytułu udzielonego poręczenia. Plan wydatków na 2011 i 2012 r. w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”, paragraf 802 „Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń” wyniósł 13.580 zł i wynikał z harmonogramu spłat uzgodnionego między Stowarzyszeniem „LDG Działaj z Nami” a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Siedlcu.

3.3.7. Poniesienie wydatków przez Gminę Skąpe z tytułu udzielonego poręczenia.

Stowarzyszenie „LDG Działaj z Nami”, któremu Gmina Skąpe udzieliła poręczenia, wywiązywało się ze spłat poręczonego kredytu. W związku z tym nie zaistniała konieczność poniesienia wydatków z tego tytułu przez Gminę.

3.3.8. Czynności windykacyjne podjęte przez Gminę w celu wyegzekwowania zwrotu kwot wydatkowanych z tytułu udzielonego poręczenia od podmiotu, na rzecz którego udzieliła poręczenia.

W związku z wywiązywania się przez Stowarzyszenie „LDG Działaj z nami” ze spłat poręczonego kredytu, nie zaistniała konieczność podjęcia przez Gminę czynności windykacyjnych.

3.3.9. Przekroczenie przez organ wykonawczy kwoty udzielonych poręczeń, określonej w uchwale budżetowej (art. 94 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z Uchwałą Nr VII/38/2011 Rady Gminy Skąpe z dnia 21 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr IV/10/2010 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skąpe na rok 2011 r. łączną kwotę, do której Wójt mógł udzielić poręczeń w roku 2011 określono na 40.739 zł. Z ustaleń kontroli wynika, iż Zarządzenie

Wójta Nr 20/2011 z dnia 18 maja 2011 r. oraz umowa poręczenia za spłatę kredytu, zawarta w dniu 19 sierpnia 2011 r. dotyczyła kwoty poręczenia w wys. 40.738,03 zł.

3.3.10. Kontrasygnata Skarbnika Gminy czynności prawnych dotyczących udzielenia poręczenia (art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Z ustaleń kontroli wynika, iż umowa poręczenia za spłatę kredytu zawarta w dniu 19 sierpnia 2011 r. przez Gminę Skąpe z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Siedlcu została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 21 – Test nr 3 – akta kontroli str. 257-258]

4. Zobowiązania wymagalne

4.1. Prowadzenie ewidencji księgowej w Urzędzie Gminy w sposób pozwalający na wyodrębnienie ewentualnych zobowiązań wymagalnych jednostki.

Ewidencja księgowa prowadzona w Urzędzie Gminy nie pozwalała na wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych jednostki. Wyodrębnienie takich zobowiązań było możliwe poprzez analizę terminów płatności poszczególnych zobowiązań, wynikających z dowodów księgowych, w szczególności z faktur VAT. Zakładowy plan kont Gminy nie zapewnia możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S w zakresie zobowiązań wymagalnych, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 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 Rzeczypospolitej Polskiej oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Obowiązek sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-28S w zakresie zobowiązań wymagalnych wynika z § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 16 pkt 3 tego rozporządzenia. Obowiązek sporządzenia tych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych wynika z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 tego rozporządzenia. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgowości Urzędu jest Skarbnik Gminy. Z jego wyjaśnień wynika, że nie wyodrębniono w ewidencji zobowiązań wymagalnych przez

przeoczenie. Wysokość zobowiązań wymagalnych była ustalana poza ewidencją księgową i ujmowana w odrębnym zestawieniu w formie papierowej [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

4.2. Terminowa spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz terminowy wykup obligacji przez Gminę (art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

Kontrolujący ustalili, iż część spłat w latach 2010-2012 z tytułu kredytów, zaciągniętych w Bank DnB Nord Polska S.A. (umowy nr: 1031R90049 oraz 1031R90080) w 2009 r. odbywały się nieterminowo.

Wykaz rat kapitałowych spłacanych po terminach w latach 2010-2012

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki, emisji obligacji)	Umowna data zapłaty raty	Umowna kwota raty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę	Liczba dni po terminie płatności	Odsetki karne
2010								
1.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90049	31.03.2010	43.650	07.04.2010	43.650	WB 67/2010	37	165,48
		30.04.2010	43.650	30.04.2010	43.484,52	WB 83/2010	0	2,79
				31.05.2010	165,48	WB 87/2010	31	
		30.06.2010	43.650	30.06.2010	34.072,93	WB 124/2010	0	5,19
				01.07.2010	9.577,07	WB 105/2010	1	
		31.07.2010	43.650	09.08.2010	43.650	WB 153/2010	9	212,76
		30.09.2010	43.650	07.10.2010	43.650	WB 196/2010	7	165,48
		31.10.2010	43.650	09.11.2010	43.650	WB 218/2010	9	212,76
		30.11.2010	43.650	30.11.2010	43.479,60	WB 231/2010, 181/2010	0	0,81
				09.12.2010	170,40	WB 200/2010	9	
2.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080	30.06.2010	12.845	30.06.2010	10.095,32	WB 124/2010	0	1,49
				01.07.2010	2.749,68	WB 105/2010	1	
		31.07.2010	12.845	31.07.2010	10,15	WB 103/2010	0	62,55

				09.08.2010	12.834,85	WB 153/2010	9	
		30.09.2010	12.845	01.10.2010	12.845	WB 168/2010	1	6,96
		31.10.2010	12.845	09.11.2010	12.845	WB 218/2010	9	62,64
2011								
3.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90049	31.01.2011	43.650	08.02.2011	34.751,02	WB 21/2011	8	222,86
				15.02.2011	8.898,98	WB 24/2011	15	
		28.02.2011	43.650	28.02.2011	43.417,37	WB 35/2011	0	0,52
				04.03.2011	232,63	WB 33/2011	4	
		31.03.2011	43.650	18.04.2011	0,21	WB 56/2011	18	709,20
				10.05.2011	42.851,88	WB 84/2011	40	
				17.05.2011	797,91	WB 71/2011	47	
		30.04.2011	43.650	17.05.2011	43.650	WB 89/2011	17	641,46
		31.05.2011	43.650	31.05.2011	42.961,24	WB 99/2011	0	4,81
				13.06.2011	688,76	WB 88/2011	13	
		30.11.2011	43.650	07.12.2011	43.650	WB 230/2011	7	165,48
		31.12.2011	43.650	05.01.2012	397,51	WB 2/2012	5	211,92
				09.01.2012	43.252,49	WB 5/2012	9	
4.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080	31.01.2011	12.845	08.02.2011	10.270,59	WB 21/2011	8	65,41
				15.02.2011	2.574,41	WB 24/2011	15	
		28.02.2011	12.845	28.02.2011	12.768,47	WB 35/2011	0	0,16
				04.03.2011	76,53	WB 33/2011	4	
		31.03.2011	12.845	18.04.2011	0,49	WB 56/2011	18	153,12
				22.04.2011	12.844,51	WB 74/2011	22	
		30.04.2011	12.845	10.05.2011	12.666,81	WB 84/2011	10	70,30
				17.05.2011	178,19	WB 71/2011	17	
		31.05.2011	12.845	31.05.2011	12.761,10	WB 99/2011	0	0,65

				13.06.2011	83,90	WB 88/2011	13	
		30.11.2011	12.845	07.12.2011	12.845	WB 230/2011	7	48,72
		31.12.2011	12.845	05.01.2012	10,90	WB 2/2012	5	62,60
				09.01.2012	12.834,10	WB 5/2012	9	
2012								
5.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90049	31.07.2012	43.650	31.07.2012	35.585,64	WB 148/2012	0	4,37
6.				01.08.2012	8.064,36	WB 126/2011	1	
7.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080	31.01.2012	12.845	31.01.2012	12.786,05	WB 20/2012	0	0,87
8.				29.02.2012	58,95	WB42/2012	58	
9.		29.02.2012	12.845	29.02.2012	12.844,13	WB 42/2012	0	0,90
10.				30.03.2012	0,87	WB 49/2012	29	

Wykaz odsetek od zaciągniętych kredytów spłacanych po terminach w latach 2010-2012

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki, emisji obligacji)	Umowna data zapłaty odsetek	Kwota odsetek umownych	Data zapłaty	Kwota zapłaty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę	Liczba dni po terminie płatności	Odsetki karne
2010								
1.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90049	31.07.2010	9.774,12	31.07.2010	9.768,93	WB 124/2010	0	0,04
				09.08.2010	5,19	WB 128/2010	9	
		30.09.2010	9.079,80	01.10.2010	9.079,80	WB162/2010	1	4,92
		31.10.2010	9.258,93	09.11.2010	9.258,93	WB 181/2010	9	45,18
2.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080	30.09.2010	2.617,50	30.09.2010	10,11	WB 153/2010	0	1,41
				01.10.2010	2.607,39	WB 162/2010	1	
		31.10.2010	2.669,19	31.10.2010	1,74	WB 162/2010	0	12,96
				09.11.2010	2.667,45	WB 181/2010	9	
2011								
3.	Bank DnB NORD Polska	31.01.2011	8.927,77	31.01.2011	20,74	WB 200/2010	0	38,56

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki, emisji obligacji)	Umowna data zapłaty odsetek	Kwota odsetek umownych	Data zapłaty	Kwota zapłaty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę	Liczba dni po terminie płatności	Odsetki karne
	S.A., umowa nr 1031R90049			08.02.2011	8.898,98	WB 21/2011	8	
		31.03.2011	9.111,27	18.04.2011	9.111,27	WB 56/2011	18	88,92
		30.04.2011	8.727,62	10.05.2011	8.727,62	WB 66/2011	10	47,30
		30.11.2011	9.090,86	30.11.2011	595,19	WB 98/2011	0	32,20
				07.12.2011	8.495,67	WB 187/2011	7	
		31.12.2011	9.298,89	31.12.2011	397,51	WB 187/2010	0	24,10
				05.01.2012	8.901,38	WB 2/2012	5	
4.	Bank DnB NORD Polska S.A., umowa nr 1031R90080	31.01.2011	2.574,41	08.02.2011	2.574,41	WB 21/2011	8	11,12
		31.03.2011	2.630,35	18.04.2011	2.630,35	WB 56/2011	18	25,56
		30.04.2011	2.519,69	10.05.2011	2.519,69	WB 66/2011	10	13,60
		30.11.2011	2.632,93	30.11.2011	69,35	WB 98/2011	0	9,73
				07.12.2011	2.563,58	WB 187/2011	7	
		31.12.2011	2.693,34	31.12.2011	10,90	WB 187/2011	0	7,25
				05.01.2012	2.682,44	WB 2/2012	5	

[Dowód: umowy kredytu nr 1031R90049 oraz 1031R90080 - akta kontroli str. 259-280],
[Dowód: harmonogramy spłat do umów kredytowych nr 1031R90049 oraz 1031R90080- akta kontroli str. 281-333], [Dowód: wyciągi bankowe dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek – akta kontroli str. 334-498].

Powyższa sytuacja stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Za terminową spłatę zobowiązań Gminy, zgodnie z zakresem czynności, odpowiedzialny jest Skarbnik. Kontrolujący zwrócili się do Skarbnika z zapytaniem, dlaczego powyższe raty kapitałowe oraz odsetki umowne zostały zapłacone po terminach płatności, wynikających z umów oraz harmonogramów spłat. Skarbnik wyjaśnił, że zapłata po terminie płatności rat kredytowych i odsetek wynikała z chwilowego braku środków finansowych na rachunku

bieżącym Gminy [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 9, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 235-236].

Kontrolujący ustalili, że w związku z nieterminową spłatą ww. kredytów w latach 2010-2012 Gmina zapłaciła odsetki karne w łącznej kwocie 3.625,27 zł.

Wykaz zapłaconych odsetek za opóźnienie spłaty kredytów

Lp.	Data zapłaty odsetek karnych	Kwota odsetek karnych	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę odsetek karnych
1.	30.04.2010	165,48	WB 83/2010
2.	31.05.2010	2,79	WB 87/2010
3.	31.07.2010	5,19	WB 124/2010
4.	31.07.2010	1,49	WB 105/2010
5.	31.08.2010	212,76	WB 128/2010
6.	31.08.2010	0,04	WB 168/2010
7.	31.08.2010	62,55	WB 128/2010
8.	31.10.2010	8,37	WB 162/2010
9.	09.11.2010	170,40	WB 181/2010
10.	30.11.2010	257,94	WB 231/2010
11.	30.11.2010	75,60	WB 181/2010
12.	31.12.2010	0,81	WB 200/2010
13.	28.02.2011	261,42	WB 24/2011, WB 35/2011
14.	28.02.2011	76,53	WB 35/2011
15.	18.04.2011	0,16	WB 56/2011
16.	18.04.2011	0,52	WB 56/2011
17.	18.04.2011	0,16	WB 56/2011
18.	30.04.2011	0,49	WB 74/2011
19.	10.05.2011	798,12	WB 84/2011
20.	10.05.2011	178,19	WB 74/2011, WB 84/2011
21.	31.05.2011	688,76	WB 99/2011
22.	31.05.2011	83,90	WB 99/2011
23.	30.06.2011	4,81	WB 98/2011
24.	30.06.2011	0,65	WB 98/2011
25.	31.12.2011	197,68	WB 187/2011
26.	31.12.2011	58,45	WB 187/2011
27.	31.01.2012	236,02	WB 5/2012
28.	31.01.2012	69,85	WB 20/2012

Lp.	Data zapłaty odsetek karnych	Kwota odsetek karnych	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę odsetek karnych
29.	29.02.2012	0,87	WB 42/2012
30.	31.08.2012	4,37	WB 126/2012
31.	31.03.2012	0,90	WB 49/2012

Splaty rat kapitałowych wraz z odsetkami umownymi z tytułu kredytów i pożyczek nie wymienione w powyższych tabelach oraz wykup obligacji w latach 2010-2012 odbywały się zgodnie z terminami, wynikającymi z zawartych umów.

[Dowód: historia księgowania na rachunkach banku nr 01899/513566/00 oraz 01899/513566/01, dotyczących umów kredytowych nr 1031R90049 oraz 1031R90080 – akta kontroli str. 499-512].

4.3. Zapłata odsetek karnych z tytułu zobowiązań wymagalnych.

Łączna kwota odsetek do zobowiązań wymagalnych, zapłaconych przez Urząd wyniosła:

- w roku 2010: 963,42 zł;
- w roku 2011: 2.349,84 zł;
- w roku 2012: 312,01 zł.

Powyższe odsetki dotyczą wyłącznie nieterminowych spłat kredytów. W okresie objętym kontrolą Gmina nie zapłaciła odsetek karnych od pozostałych zobowiązań wymagalnych objętych kontrolą.

4.4. Związek pomiędzy zobowiązaniami wymagalnymi występującymi w Urzędzie z funkcjonowaniem kontroli zarządczej.

Z ustaleń kontroli wynika, iż na dzień 31 grudnia lat 2010-2012 w Gminie Skąpe wystąpiły następujące zobowiązania wymagalne:

- 2010 rok: łączna kwota zobowiązań wymagalnych wyniosła 84.679,03 zł. Z ustaleń kontroli wynika, iż w całości była to kwota zobowiązań Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Skąpem.
- 2011 rok: kwota zobowiązań wymagalnych wyniosła 287.171,95 zł. Kontrolujący ustalili, że w całości była to kwota zobowiązań ww. Zakładu.

- 2012 rok: łączna kwota zobowiązań wymagalnych wyniosła 318.511,36 zł, z tego 279.433,31 zł to zobowiązania Zakładu, 175,37 zł to zobowiązania wymagalne Publicznego Gimnazjum w Radoszynie, a 38.902,68 zł to zobowiązania Urzędu.

Powyższe działania były niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową w zakresie terminowej spłaty zobowiązań Urzędu Gminy, zgodnie z zakresem czynności, jest Skarbnik. Z jego wyjaśnień wynika, że przyczyną powstania zobowiązań wymaganych w Urzędzie w 2012 r. z następujących dokumentów:

- Decyzja Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze nr 88/2129/2012 z dnia 17 września 2012 r.;
- Faktura VAT nr FZG91470003/012/12 z dnia 3 grudnia 2012 r.;
- Faktura VAT nr FS-2745/12/U9 z dnia 16 listopada 2012;
- Faktura VAT nr 14826/01/2012 z dnia 11 grudnia 2012;
- Faktura VAT nr 14926/01/2012 z dnia 12 grudnia 2012;

było nieterminowe ich przekazanie do referatu finansowo-budżetowego. Łączna kwota zobowiązań wymagalnych z ww. dowodów księgowych wyniosła 15.971,16 zł.

Pozostała kwota zobowiązań wymagalnych Urzędu w 2012 r. w kwocie 22.931,52 zł wynikała z braku środków finansowych na rachunku budżetu Gminy do ich terminowego pokrycia [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

Kontrolujący stwierdzili, iż wystąpienie zobowiązań wymagalnych w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego było związane z nieprawidłowym funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej.

Stosownie do § 15 ust. 3 Zarządzenia Wójta Gminy Skąpe Nr 1/2004 z dnia 5 stycznia 2004 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych ze zmianami za organizację oraz kontrolę dokumentów księgowych odpowiada Skarbnik. Kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy o wyjaśnienie, dlaczego w 2012 roku wystąpiło w Urzędzie nieterminowe przekazywanie dokumentów do referatu finansowo-księgowego, co doprowadziło do powstania zobowiązań wymagalnych. Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że powyższe faktury i decyzja zostały nieterminowo przekazane przez osoby merytorycznie odpowiedzialne do referatu finansowo-księgowego i z uwagi na rozdysponowanie środków

finansowych do końca roku, zostały przez to pominięte przy dokonywanych płatnościach. [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 9, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 235-236].

Ponadto kontrola wykazała, że faktura nr 650-01-112/11-069369-0031-000-5 z dnia 7 grudnia 2012 r. na kwotę 175,37 zł przekazana została do Urzędu po terminie płatności, przypadający na dzień 25 grudnia 2012 r., czym naruszono art. 69 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

O przyczyny przekazania do Urzędu faktury z dnia 7 grudnia 2012 r. na kwotę 175,37 zł po terminie płatności, przypadający na dzień 25 grudnia 2012 r., kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienia do Wójta. Wyjaśnił on, że powyższa faktura została przekazana do zapłaty przez głównego księgowego szkoły w dniu 3.01.2013 r. z uwagi na przypadający w tym czasie okres ferii świątecznych [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zapewniającej osiągnięcie celu określonego w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy należy do Wójta.

4.5. Podjęcie czynności w celu wyjaśnienia nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki finansowej w przypadku wystąpienia zobowiązań wymagalnych w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Kontrola wykazała, że w badanym okresie zobowiązania wymagalne wystąpiły w jednostkach organizacyjnych: Publicznym Gimnazjum w Radoszynie oraz Samorządowym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Skapem.

Kontrolujący zwrócili się do Skarbnika o wyjaśnienie, jakie czynności podjęto w celu ustalenia przyczyn powstałych zobowiązań wymagalnych ww. jednostkach organizacyjnych.

Skarbnik wyjaśnił, że zobowiązanie wymagalne Publicznego Gimnazjum w Radoszynie powstało w wyniku przekazania faktury po terminie jej płatności, tj. w miesiącu styczniu 2013 r. Zaś zobowiązania Samorządowego Zakładu Gospodarki w Skapem powstały głównie w roku 2011 w wyniku przerostu zatrudnienia z powodu

realizacji wielu inwestycji przez Zakład w latach ubiegłych i ich znikomej ilości w roku 2011. W roku 2012 dokonano analizy struktury i wielkości zatrudnienia oraz przeprowadzono jego restrukturyzację, w efekcie czego zatrzymano wzrost zobowiązań wymagalnych w Zakładzie i odnotowano ich spadek [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 4, wyjaśnienia Skarbnika - akta kontroli str. 99-102].

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 22 – Test nr 4 – akta kontroli str. 513].

5. Rzetelność danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego

5.1. Sporządzanie przez Gminę sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Z ustaleń kontroli wynika, iż Gmina sporządzała łączne sprawozdania Rb-Z w latach 2010-2012.

5.2. Sporządzanie łącznych sprawozdań Rb-Z za lata 2011-2012 przez Gminę na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

Kontrolujący ustalili, iż w latach 2011-2012 dane, wykazane w sprawozdaniu łącznym Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 wynikały ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego Gminy.

5.3. Sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-Z za lata 2011-2012 przez Gminę dla SP ZOZ na podstawie sprawozdań jednostkowych SP ZOZ.

W latach 2011-2012 Gmina nie nadzorowała żadnej jednostki będącej samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

5.4. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 prawidłowych danych w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji.

Ustalenia kontroli dotyczące wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartały lat 2011-2012 w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji omówione zostały w części dotyczącej Tabeli nr 3 (rozdział 2, punkt 2.2. niniejszego protokołu kontroli).

5.5. Prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 danych w zakresie zobowiązań wymagalnych.

Kontrolujący ustalili, iż w łącznym sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 prawidłowo wykazano zobowiązania wymagalne podległych jednostek organizacyjnych na podstawie złożonych przez nie sprawozdań jednostkowych. Wysokość zobowiązań wymagalnych Urzędu, z uwagi na brak ich wyodrębnienia w księgach rachunkowych, ustalono na podstawie wykazu, prowadzonego w Urzędzie na podstawie analizy faktur oraz innych dokumentów księgowych. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z w okresie objętym kontrolą [Dowód: zestawienie zobowiązań wymagalnych Gminy Skąpe w latach 2010-2012 – akta kontroli str. 514-516].

5.6. Prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 danych w zakresie przyjętych depozytów.

W okresie objętym kontrolą Gmina Skąpe nie posiadała środków z przyjętych depozytów.

5.7. Prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji.

Nieprawidłowości w zakresie wykazywania poręczenia udzielonego przez Gminę 2011 roku w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 omówione zostały w części dotyczącej Tabeli nr 5 (rozdział 2, punkt 2.4. niniejszego protokołu kontroli).

5.8. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 danych dotyczących zobowiązań wynikających z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadających w latach następnych, w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

W latach 2011-2012 w Gminie Skąpe nie wystąpiły zobowiązania wynikające z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych.

5.9. Wykazywanie danych w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

N

55

ca

10

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-Z powinny być wykazywane w zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych, wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego – w przypadku sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2012 r. oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego w tym do długu Skarbu Państwa – w przypadku sprawozdania Rb-Z za 4 kwartał 2011 r.

Z ustaleń kontroli wynika, iż zobowiązania Gminy wykazywane były w sprawozdaniach Rb-Z za 4 kwartał lat 2011-2012 w sposób zgodny z powyższymi rozporządzeniami. Jedyną nieprawidłowością było wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za 4 kwartał 2011 r. zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w pozycji E1 „papiery wartościowe”, nie zaś w pozycji E2 „kredyty i pożyczki”, co jest niezgodne z § 3 pkt 1 i 2 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa. Ustalenia kontroli w tym zakresie zostały opisane powyżej w części dotyczącej Tabeli nr 3 (rozdział 2, punkt 2.2 niniejszego protokołu kontroli).

5.10. Wykazywanie przez Gminę rzetelnych danych dotyczących kredytów i pożyczek w sposób zgodny z przepisami Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa, a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (§ 3 pkt 2 ww. rozporządzeń).

Ustalenia w tym zakresie zostały opisane w punkcie 5.9 oraz w części dotyczącej Tabeli nr 3 (rozdział 2, punkt 2.2 niniejszego protokołu kontroli).

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 23 – Test nr 5 – akta kontroli str. 517-518].

6. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011-2013

6.1. Zachowanie przez Gminę wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w latach 2011-2012.

Przestrzeganie limitu zadłużenia w latach 2011-2012

Lata	Zadłużenie na dzień 31 grudnia	Dochody wykonane na dzień 31 grudnia	Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia (%)	Kwota wyłączeń	Wskaźnik po uwzględnieniu wyłączeń (%)
2011	8.438.786,95	16.604.049,79	50,82	0,00	50,82
2012	7.047.712,81	16.575.703,78	42,51	512.021,45	39,42

Z ustaleń kontroli wynika, że łączna kwota długu w latach 2011-2012 nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów Gminy Skape. W okresie tym nie było konieczne uwzględnianie wyłączeń, wynikających z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

6.2. Przyjęcie przez Gminę rzetelnych danych do obliczenia wskaźnika zadłużenia.

Do wyliczenia wskaźnika zadłużenia opisanego w punkcie 6.1 na dzień 31 grudnia lat 2011-2012 przyjęto następujące dane:

- łączną kwotę długu, wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, część A, pozycja E;
- uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wykazane w sprawozdaniu Rb-Z, część C, kolumny 3 i 5;
- wykonane dochody, wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna 7, wiersz RAZEM.

W toku kontroli ustalono, iż łączna kwota długu oraz uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wynikające ze sprawozdań Rb-Z za 4 kwartały lat 2011-2012 zostały wykazane prawidłowo. Prawidłowo wykazano również kwoty wykonanych dochodów ogółem w sprawozdaniach Rb-27S za 4 kwartały lat 2011-2012. Ustalenia kontroli w tym zakresie ujęte zostały w części dotyczącej Tabeli nr 2 (rozdział 2, punkt 2.1 niniejszego protokołu kontroli) oraz Tabeli nr 3 (rozdział 2, punkt 2.2 niniejszego protokołu kontroli).

6.3. Zachowanie przez Gminę wskaźnika spłaty zadłużenia, określonego w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w latach 2011-2012.

Wskaźnik spłaty zadłużenia na dzień 1 stycznia

Lata	Rozchody budżetu	Odsetki, dyskonto oraz potencjalne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji	Dochody planowane	Wskaźnik spłaty (%)	Kwota wyłączeń	Wskaźnik po uwzględnieniu wyłączeń (%)
2011	3.677.940	434.000	24.425.286	16,83	1.954.140	8,83*
2012	1.877.940	465.280	22.930.609	10,22	13.580**	10,15

* zgodnie ze stanowiskiem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przyjęto, iż wyłączeniu podlegają także spłaty zobowiązań zaciągniętych na wkład własny.

**Jest to kwota ewentualnych wypłat z tytułu udzielonego poręczenia, podlegająca wyłączeniom, wskazanym w art. 169 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wskaźnik spłaty zadłużenia na dzień 31 grudnia

Lata	Rozchody budżetu	Odsetki, dyskonto oraz potencjalne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji	Dochody planowane	Wskaźnik spłaty (%)	Kwota wyłączeń	Wskaźnik po uwzględnieniu wyłączeń (%)
2011	3.621.445	457.000	17.151.129	23,77	1.941.925*	12,45**
2012	1.934.435	490.050	16.883.175	14,36	0	14,36

*kwotę wyłączeń ustalono w wyniku kontroli (rozdział 3, punkt 3.3. niniejszego protokołu kontroli).

** zgodnie ze stanowiskiem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przyjęto, iż wyłączeniu podlegają także spłaty zobowiązań zaciągniętych na wkład własny.

W latach 2011-2012 Gmina zachowała wskaźnik spłaty zadłużenia, określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. W roku 2011 na dzień 1 stycznia do zachowania wskaźnika niezbędne było uwzględnienie wyłączeń, wskazanych w art. 169 ust. 3 ww. ustawy.

6.4. Przyjęcie przez Gminę rzetelnych danych do obliczenia wskaźnika spłaty długu.

Do wyliczenia wskaźnika spłaty zadłużenia opisanym w punkcie 6.3. na dzień 1 stycznia lat 2011-2012 przyjęto następujące dane:

- planowane rozchody budżetu, zawarte w uchwałach budżetowych;
- planowane wydatki budżetu w paragrafach 802 oraz 811, zawarte w uchwałach budżetowych;
- planowane dochody budżetu ogółem, zawarte w uchwałach budżetowych;
- kwotę wyłączeń ze spłaty długu, przyjętą w Uchwale Rady Gminy Skąpe nr IV/11/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2011-2015 oraz w Uchwale Rady Gminy Skąpe nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018.

Kontrolujący ustalili, iż przyjęte w rozchodach budżetu kwoty spłaty długu w latach 2011-2012 wynikały z zawartych umów i harmonogramów spłat kredytów oraz wykupu obligacji. Prawidłowo zaplanowana została w budżecie 2012 r. kwota wydatków z udzielonego poręczenia. Zakładana kwota wydatków w zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji była zbliżona do wykonania na dzień 31 grudnia (odchylenie wykonania od pierwotnego planu w 2011 r. wyniosło 4,66%, a w 2012 – 7,72%). Kontrolujący zweryfikowali również wyłączenia ze spłaty długu, wskazane w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Z ich ustaleń wynika, iż w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 nie wskazano, iż kwota poręczenia w wys. 13.580 zł udzielonego Stowarzyszeniu „LDG Działaj z Nami”, realizującego zadania z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej podlega wyłączeniom z limitów spłaty zadłużenia, stosownie do art. 169 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań Wójta. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie, dlaczego w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 nie wykazano poręczenia w kwocie 13.580 zł, jako podlegającemu wyłączeniom ze wskaźnika spłaty długu. Wójt wyjaśnił, że powyższą kwotę pominięto przez niedopatrzenie [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

Kwota wyłączeń, zawarta w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr IV/11/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2011-2015 ustalona była prawidłowo.

Do wyliczenia wskaźnika spłaty zadłużenia opisanym w punkcie 6.3 na dzień 31 grudnia lat 2011-2012 przyjęto następujące dane:

- planowane rozchody budżetu, wynikające z uchwał budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia;
- planowane wydatki budżetu w paragrafach 802 oraz 811, wynikające z uchwał budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia;
- planowane dochody budżetu ogółem, zawarte w uchwałach budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia;

h 59 10

- kwotę wyłączeń ze spłaty długu, wykazaną sprawozdaniach Rb-NDS za 4 kwartał lat 2011-2012.

W toku kontroli ustalono, iż planowane na dzień 31 grudnia lat 2011-2012 rozchody budżetu z tytułu spłaty zadłużenia z lat ubiegłych wynikały z zawartych umów. Plan rozchodów z tytułu rat kredytów w 2011 r. (paragraf 992), z uwagi ich nieterminową spłatę, skorygowano do rzeczywiście dokonanych przelewów (z 677.940 zł do 621.445 zł), natomiast plan rozchodów w roku 2012 uwzględniał raty, niespłacone w roku 2011. Planowane wydatki w zakresie odsetek od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych ustalono w kwotach zbliżonych do wykonania (wykonanie wydatków z tego tytułu w 2011 r. wyniosło 99,39%, a w 2012 - 99,29%).

Kontrolujący stwierdzili, iż w sprawozdaniu Rb-NDS za 4 kwartał 2011 r. wykazano kwotę rozchodów na spłatę zobowiązań podlegających wyłączeniom, wskazanym w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w wys. 3.154.140 zł. Z ustaleń kontroli wynika natomiast, iż powinna być to kwota 1.941.925 zł. Szersze omówienie powyższej nieprawidłowości zostało dokonane w części dotyczącej Tabeli nr 8 (rozdział 3, punkt 3.3 niniejszego protokołu kontroli).

Wyłączenia ze spłat długu w sprawozdaniu Rb-NDS za 4 kwartał 2012 r. zostały wykazane prawidłowo.

Z uwagi na konstrukcję wskaźnika spłaty długu, zawartego w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych kontrolujący przyjęli do jego wyliczenia wielkości planowane na dzień 31 grudnia.

6.5. Prawidłowość ustalenia przez Gminę kwot wyłączeń z łącznej kwoty długu oraz jego spłat, wynikające z art. 169 ust. 3 oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W latach 2011-2012 wyłączenia wynikające z art. 170 ust. 3 ww. ustawy w sprawozdaniu Rb-Z w części C były wykazywane prawidłowo. W 2011 r. Gmina nie posiadała zadłużenia podlegającego wyłączeniom, a w 2012 r. w części C sprawozdania wykazano prawidłową kwotę 512.021,45 zł z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z budżetu UE.

Natomiast wyłączenia ze wskaźnika spłaty długu, wykazywane w sprawozdaniu Rb-NDS za 4 kwartał 2011 r. były wyższe niż ustalone w wyniku kontroli, tj. w kwocie. 3.141.925 zł.

Kontrolujący ustalili, iż prawidłowa kwota ww. wyłączeń w roku 2011 wyniosła 1.941.925 zł (szersze omówienie ustaleń kontroli w tym zakresie zostało dokonane w rozdziale 3, punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli). Sprawozdanie Rb-NDS za 4 kwartał 2012 r. w zakresie spłat zadłużenia, zaciągniętego w związku z realizacją projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sporządzono prawidłowo.

6.6. Przyjęcie przez Gminę rzetelnych kwot w zakresie rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia oraz wydatków bieżących w projekcie budżetu oraz w uchwalonym budżecie na 2011 rok.

Ustalenia kontroli dotyczące rzetelności planowanych wielkości ustalonych w budżecie na rok 2011 w zakresie rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia oraz związanych z nią wydatków bieżących, omówione zostały w punkcie 6.4. Kwoty przyjęte w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr IV/10/2010 r. z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skąpe na rok 2011 w omawianym zakresie zostały uchwalone w wysokości, ustalonej w projekcie budżetu.

6.7. Przyjęcie przez Gminę rzetelnych kwot w zakresie rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia oraz wydatków bieżących w projekcie budżetu oraz w uchwalonym budżecie na 2012 rok.

Ustalenia kontroli dotyczące rzetelności planowanych wielkości ustalonych w budżecie na rok 2012 w zakresie rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia oraz związanych z nią wydatków bieżących, omówione zostały w punkcie 6.4. Kwoty przyjęte w Uchwale Rady Gminy Skąpe nr XVI/109/2011 r. z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Skąpe na rok 2012 w omawianym zakresie zostały uchwalone w wysokości, ustalonej w projekcie budżetu.

6.8. Podjęcie przez Gminę dodatkowych działań stabilizujących sytuację finansową w przypadku przekroczenia wskaźników zadłużenia i wskaźnika spłaty długu.

W okresie objętym kontrolą Gmina Skąpe nie przekroczyła wskaźnika, wynikającego z art. 170 ustawy o finansach publicznych, a łączna kwota długu ulegała sukcesywnemu zmniejszeniu. W związku z powyższym nie zaistniało zagrożenie przekroczenia ww. wskaźników nawet w sytuacji wykonania mniejszych od założeń dochodów budżetu.

Natomiast w przypadku wskaźnika spłaty długu, wynikającego z art. 169 ustawy o finansach publicznych, jego przekroczenie wystąpiło w roku 2011. Na dzień 31 grudnia kwota spłat

oraz planowanych odsetek na rok 2011 stanowiła 23,77% planowanych na ten dzień dochodów budżetu. Jednak z uwagi na wyłączenia, wynikające z art. 169 ust. 3 ww. ustawy, Gmina zachowała wskaźnik spłaty długu, który po uwzględnieniu kwoty 1.941.295 zł podlegającej wyłączeniu wyniósł 12,46%. Z związku z tym nie zaistniała konieczność podjęcia przez Gminę działań zmierzających do stabilizacji sytuacji finansowej [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 24 – Test nr 6 – akta kontroli str. 519].

7. Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych

Z wieloletnich prognoz finansowych Gminy Skape, uchwalonych w latach 2011-2013 wynika, iż relacja wskazana w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana od roku 2014 do końca okresu objętego prognozami.

Analiza przestrzegania ww. wskaźnika została przeprowadzona w oparciu o dane, wynikające z wieloletnich prognoz finansowych. Z uwagi na założenia do programu kontroli analizie poddano Uchwałę Rady Gminy Skape Nr IV/11/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2011-2015, Uchwałę Rady Gminy Skape Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018 oraz Uchwałę Rady Gminy Skape Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2013-2018, bez uchwalonych zmian w tych uchwałach w ciągu roku budżetowego.

Kontrolujący zbadali wykazane kwoty, dotyczące zaciągniętych zobowiązań, w oparciu o zawarte umowy oraz harmonogramy spłat. Natomiast dane w zakresie dochodów i wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem zbadano pod kątem ich dynamiki w stosunku do roku, poprzedzającego rok objęty badaniem. Wykazanie danych z zachowaniem realistyczności przyjętych wartości stanowi spełnienie wymogu, wskazanego w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i jest niezbędne do prawidłowego ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ww. ustawy od roku 2014. Założeniem analitycznym jest prawidłowość odchyleń prognozowanych wielkości nie przekraczających 5%.

7.1. Uchwalenie prognozy długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na okres, na który zaciągnięto i planowało się zaciągnięcie zobowiązań (art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Z ustaleń kontroli wynika, iż WPF Gminy Skape, obowiązujące w latach 2011-2012 zostały uchwalone na okres spłat zobowiązań zaciągniętych z lat ubiegłych i planowanych do zaciągnięcia w latach następnych.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Skape, obowiązująca w roku budżetowym 2011 została uchwalona na lata 2011-2015. Z analizy zaciągniętych do końca 2010 r. zobowiązań długoterminowych wynika, iż ich całkowita spłata ma zostać dokonana do roku 2015. Jednocześnie na dzień 1 stycznia 2011 r. zaplanowano emisję obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 2.903.745 zł, których wykup przewidziano do końca roku 2015. W ciągu roku budżetowego Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych w łącznej kwocie 3.000.000 zł, a ich wykup, wynikający z zawartych umów, planowany jest do końca roku 2018. Do końca roku budżetowego 2011 dokonano w WPF stosownych zmian w zakresie okresu spłaty zobowiązań.

Obowiązująca w roku budżetowym 2012 wieloletnia prognoza finansowa została uchwalona na lata 2012-2018, a więc obejmowała okres spłat zobowiązań, zaciągniętych w latach ubiegłych. Na dzień 1 stycznia 2012 r. Gmina nie planowała zaciągnięcia nowych zobowiązań. Zaciągnięcie w ciągu roku pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z budżetu UE nie wpłynęło na wskazany w pierwotnej WPF okres spłaty długu.

7.2. Zachowanie wymogu realistyczności planowanych dochodów bieżących zawartych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej podjętej na rok 2012 oraz na rok 2013 w zakresie lat 2014-2015.

Dynamika dochodów bieżących w latach 2014-2015

Oznaczenie WPF	Dochody bieżące w roku 2013	Dochody bieżące w roku 2014	Dochody bieżące w roku 2015	Dynamika dla roku 2014 (2/3)	Dynamika dla roku 2015 (3/4)
I	2	3	4	5	6
Uchwała Rady Gminy Skape nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018	13.700.000	14.000.000	14.356.495	102,18	102,54
Uchwała Rady Gminy Skape nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2013-2018	14.375.475	14.000.000	14.356.495	97,38	102,54

Z analizy danych, zawartych w Uchwale Rady Gminy Skape Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018 wynika, iż dochody bieżące, zaplanowane do osiągnięcia w roku 2014 wynoszą 14.000.000 zł, a ich zakładany wzrost w stosunku do roku ubiegłego wynosi 2,18%. Natomiast dochody bieżące na rok 2015, zgodnie z ww. uchwałą, zostały zaplanowane w kwocie 14.356.495 zł, co stanowi 102,54% dochodów bieżących zakładanych na rok 2014. Ze względu na niewielkie odchylenia między przyjętymi wielkościami należy przyjąć, iż dochody te zaplanowano z zachowaniem wymogu realistyczności.

Dochody bieżące na rok 2014 w Uchwale Rady Gminy Skape Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2013-2018 przyjęto w kwocie niższej od roku poprzedniego o 2,62%, a na rok 2015 na poziomie zbliżonym do roku 2013, tj. wyższe od roku 2014 o 2,54%. Z uwagi na odchylenia w prognozowaniu ww. wielkości nie przekraczające 3% należy przyjąć, iż są one zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności, wskazanego w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7.3. Zachowanie wymogu realistyczności planowanych wydatków bieżących zawartych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej podjętej na rok 2012 oraz na rok 2013 w zakresie lat 2014-2015.

Dynamika wydatków bieżących w latach 2014-2015

Oznaczenie WPF	Wydatki bieżące w roku 2013	Wydatki bieżące w roku 2014	Wydatki bieżące w roku 2015	Dynamika dla roku 2014 (2/3)	Dynamika dla roku 2015 (3/4)
1	2	3	4	5	6
Uchwała Rady Gminy Skape nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018	13.000.000	13.300.000	13.550.000	102,30	101,87
Uchwała Rady Gminy Skape nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2013-2018	13.808.738	13.300.000	13.550.000	96,31	101,87

Zgodnie z powyższymi wyliczeniami odchylenia od wielkości planowanych wydatków bieżących w omawianym okresie nie przekraczają 4%. W Uchwale Rady Gminy Skape Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy

Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018 planowany jest wzrost wydatków bieżących o 2,30% w roku 2014 oraz o 1,87% w roku 2015.

Według Uchwały Rady Gminy Skape Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2013-2018 prognozowane wydatki bieżące na rok 2014 są niższe niż wydatki roku ubiegłego o 3,69%, należy jednak zwrócić uwagę, iż w tym roku planuje się również spadek dochodów bieżących o 2,62%. Zgodnie z powyższą analizą uzasadnione jest twierdzenie zachowania wymogu realistyczności prognozowanych wydatków bieżących w latach 2014-2015.

7.4. Zachowanie wymogu realistyczności planowanych dochodów ogółem zawartych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej podjętej na rok 2012 oraz na rok 2013 w zakresie lat 2014-2015.

Dynamika dochodów ogółem w latach 2014-2015

Oznaczenie WPF	Dochody ogółem w roku 2013	Dochody ogółem w roku 2014	Dochody ogółem w roku 2015	Dynamika dla roku 2014 (2/3)	Dynamika dla roku 2015 (3/4)
1	2	3	4	5	6
Uchwała Rady Gminy Skape nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018	17.853.890	20.653.230	22.220.085	115,67	107,58
Uchwała Rady Gminy Skape nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2013-2018	22.110.996	21.358.392	24.463.590	96,59	114,53

Wg danych, zawartych w ww. WPF, w latach 2014-2015 zakładany jest wzrost dochodów ogółem. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Skape Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018 wzrost dochodów w 2014 r. wyniesie aż 15,67 %, a w 2015 r. 7,58%. W Uchwale Rady Gminy Skape Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2013-2018 planuje się spadek dochodów ogółem w roku 2014 o 3,41%, ale już w roku 2015 wzrost o 14,53% w stosunku do roku ubiegłego.

Z analizy wielkości, wykazanych w WPF obowiązującej w 2012 r. wynika, iż tak wysoka dynamika dochodów ogółem ma swoje źródło przede wszystkim z planowania wpływów ze

środków z Unii Europejskiej w zakresie dochodów majątkowych w latach 2014 i 2015, przy ich braku w roku 2013. Podobna sytuacja pod względem ww. dochodów występuje w WPF obowiązującej w roku 2013. W 2014 r. zakłada się spadek wpływów o charakterze majątkowym ze środków z UE, ale już w 2015 r. wzrost aż o 104,08% w stosunku do roku poprzedniego. Zależność ta nie jest jednak wyjaśniona w objaśnieniach przyjętych wartości, stanowiących załącznik nr 3 do Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 oraz załącznik nr 3 do Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2013-2018.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań Wójta. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie, z czego wynika wzrost dochodów ogółem w latach 2014 i 2015 zakładany w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 oraz wzrost dochodów ogółem w roku 2015 zakładany w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2013-2018. Wójt wyjaśnił, że prognozowana dynamika wzrostu dochodów w latach 2014 – 2015 zawiera założenie pozyskania środków finansowych z Unii Europejskiej na dofinansowanie inwestycji kanalizowania miejscowości Rokitnica, Pałk i Niekarzyn oraz budowy sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Ołoboku – prognozowana wartość inwestycji wynosi 12,9 mln zł, a jej szacunkowe dofinansowanie około 9 mln zł [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

7.5. Objaśnienia załączone do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, uchwalonej na rok 2012 oraz na 2013 wyjaśniające poziomu prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2014-2015.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w objaśnieniach przyjętych wartości, stanowiących załącznik nr 3 do Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 omówiona została struktura dochodów i wydatków bieżących, natomiast nie są wyjaśnione przyczyny ich wzrostu lub spadku. Jedynie w przypadku objaśnień dotyczących dochodów własnych (zarówno bieżących jak i majątkowych) wskazano, iż przy szacowaniu ich

66

wielkości oparto się na indeksie wzrostu cen towarów, w związku z czym planuje się w okresie objętym prognozą stały wzrost tychże dochodów.

W Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2013-2018 objaśnienia przyjętych wartości również stanowią załącznik nr 3. Z ich analizy wynika, iż zawarto w nich takie same objaśnienia dotyczące poziomu i dynamiki dochodów i wydatków bieżących, jak w objaśnieniach, przyjętych w poprzednio obowiązującej uchwale.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań Wójta. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie, dlaczego w objaśnieniach przyjętych wartości w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 oraz Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2013-2018, nie wyjaśniono poziomu prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2014-2015. Z wyjaśnień Wójta wynika, że w objaśnieniach skupiono się na pokazaniu założeń do wieloletniej prognozy finansowej i spłaty zadłużenia Gminy. Wobec tego pominięto przyczyny wzrostu lub spadku dochodów i wydatków [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

7.6. Rzetelność danych dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w zakresie lat 2014-2015, zawartych w wieloletniej prognozie finansowej, obowiązującej w 2012 i 2013 roku.

Kontrolujący ustalili, iż Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 błędnie określono kwotę rozchodów z tytułu spłat zobowiązań w roku 2015, tj. w kwocie 1.134.795 zł. Z analizy umów oraz harmonogramów spłat wynika, iż w roku tym łączna kwota spłat wyniesie 1.078.300 zł z następujących zobowiązań:

- Umowa z Bankiem DnB NORD Polska S.A., nr 1031R90049, raty kapitałowe w łącznej wysokości 524.000 zł;
- Umowa z Bankiem DnB NORD Polska S.A., nr 1031R90080, raty kapitałowe w łącznej wysokości 154.300 zł;

- Umowa z PKO BP S.A. o emisję obligacje o łącznej wartości 2.200.000 zł, wykup w wysokości 400.000 zł.

Różnica między kwotą zaplanowaną a wynikającą z zawartych umów wynosi 56.495 zł.

Powyższe działania naruszają art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ponieważ wieloletnia prognoza finansowa z 2012 r. zawiera nierealistyczne wartości dotyczące rozchodów z tytułu spłat ww. zobowiązań w roku 2015.

Osobą odpowiedzialną za przygotowywanie projektów uchwał rady gminy, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym jest Wójt. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie, dlaczego rozchody z tytułu spłat zobowiązań w 2015 r. zostały zaplanowane w kwocie wyższej niż wynika to z zawartych umów. Wójt wyjaśnił, że w planie spłat rat kredytowych błędnie obliczono kwotę zobowiązań przypadających do spłaty w roku 2015. Powyższe błędy poprawiono w wyniku dokonywanych zmian w uchwale w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

Natomiast w przypadku rozchodów, zawartych w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2013-2018 wynika, iż spłaty zobowiązań w latach objętych badaniem, tj. w 2014 i 2015 zostały wykazane zgodnie z zawartymi umowami. Kontrolujący ustalili jednak, iż kwota spłat w roku 2013 ustalona jest w błędnej wysokości tj. 2.621.800 zł. Zgodnie z umowami dotyczącymi tych zobowiązań kwota rozchodów z tytułu ich spłat w roku 2013 wynosi 2.617.618 zł i jest o 4.182 zł niższa niż ustalona w ww. Uchwale.

Powyższe działania naruszają art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ponieważ wieloletnia prognoza finansowa z 2013 r. zawiera nierealistyczne wartości dotyczące rozchodów z tytułu spłat ww. zobowiązań w latach objętych prognozą.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań Wójta. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie, dlaczego kwota spłat zaplanowana w WPF obowiązującej na rok 2013 jest niezgodna z zawartymi umowami. Z wyjaśnień Wójta wynika, że w planie spłat rat kredytowych błędnie obliczono kwotę zobowiązań przypadających do spłaty w roku 2013. Powyższe błędy poprawiono w wyniku dokonywanych zmian w uchwale w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

7.7. Rzetelność danych dotyczących prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku w zakresie lat 2014-2015 podanych w wieloletniej prognozie finansowej, podjętej na 2012 i 2013 rok.

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018, w 2014 r. założono sprzedaż majątku o łącznej wartości 677.940 zł, natomiast w roku 2015 o wartości 650.000 zł.

W Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2013-2018 dokonano zwiększenia prognozowanych dochodów z tego tytułu na rok 2014 do kwoty 1.029.521 zł, natomiast prognoza wpływów ze sprzedaży mienia na rok 2015 pozostała bez zmian w stosunku do poprzednio obowiązującej uchwały.

W obydwu wskazanych wyżej uchwałach planuje się sprzedaż mienia gminnego do roku 2018, tj. w całym okresie prognozy. Łączną wartość dochodów z tego tytułu w latach 2014-2018 oszacowano na 2.879.521 zł (według WPF uchwalonej na 2013 r.).

Z przedstawionego kontrolującym wykazu nieruchomości planowanych do sprzedaży w latach 2014-2015 wynika, iż Gmina posiada mienie, których ewentualna sprzedaż pozwoli na osiągnięcie prognozowanych dochodów z tego tytułu w okresie objętym prognozą. Wartość nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w tym okresie, wynikająca z posiadanych operatów szacunkowych wynosi 3.268.770 zł [Dowód: wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2014-2015 - akta kontroli str. 520] .

Kontroli poddano sposób określenia wartości 10 nieruchomości przedstawionych w powyższym zestawieniu. Z ustaleń kontroli wynika, w badanej próbie wartość nieruchomości wynika z operatów szacunkowych.

7.8. Rzetelność danych dotyczących rozchodów oraz wydatków bieżących na obsługę długu w zakresie lat 2014-2015, podanych w wieloletnich prognozach finansowych obowiązujących w 2012 oraz 2013 roku.

Analiza rzetelności danych, dotyczących wykazywania planowanych rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w latach 2014-2015 została dokonana w punkcie 7.6.

Wydatki bieżące na obsługę długu w latach 2014-2015 zawarte w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej

N

7

ca

10

Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 oraz w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XXVII/222/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2013-2018 zostały zaplanowane w tej samej wysokości, tj. w kwocie 227.187 zł w roku 2014 oraz w kwocie 168.443 zł w roku 2015.

Ujęcie ww. kwot w tej samej wysokości w obydwu uchwałach jest uzasadnione i wynika z ujęcia spłat z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji w tej samej kwocie w 2014 r. oraz w zbliżonej kwocie w 2015 r. Z ustaleń kontroli wynika, iż kwota spłat w 2015 r. w obydwu ww. uchwałach powinna zostać ustalona w tej samej wysokości (szersze omówienie powyższej nieprawidłowości zostało dokonane w punkcie 7.6.) [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 25 – Test nr 7 – akta kontroli str. 521-522].

7.9. Prognozowanie danych w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej w latach 2011-2012 na lata 2013-2015 w sposób pozwalający na uznanie prognozy za wiarygodne źródło informacji dotyczących przyszłych decyzji i ustaleń finansowych.

Badaniu poddano następujące wielkości: dochody ogółem, dochody bieżące, dochody majątkowe, wydatki ogółem, wydatki bieżące, wydatki majątkowe, przychody z tytułów zwrotnych oraz spłaty zobowiązań z lat ubiegłych.

Z Uchwały Rady Gminy Skąpe Nr IV/11/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2011-2015 wynika, iż 1 stycznia 2011 r. planowano wykonać dochody ogółem w kwocie wyższej, niż rzeczywiście wykonana o 28,77%. O tak dużym odchyleniu zdecydowało znacznie niższe wykonanie dochodów majątkowych (o 28,86%).

Duża dysproporcja między pierwotnym planem a rzeczywistym wykonaniem w roku 2011 wystąpiła także w przypadku wydatków ogółem, które zrealizowano o 29,07% niżej od założeń. Analogicznie jak w przypadku dochodów, odchylenie to wynikało z niższego wykonania wydatków o charakterze majątkowym (o 72,65% w porównaniu do planu na dzień 1 stycznia 2011 r.).

W przypadku pozostałych wielkości, istotnych dla analizy sytuacji finansowej Gminy, tj. przychodów z tytułów zwrotnych, łącznej kwoty długu, wyniku budżetu oraz spłaty zobowiązań, odchylenia wykonania od pierwotnego planu były minimalne. Stanowi to podstawę do wnioskowania o rzetelności prognozy danych w tym zakresie, planowanych w przyszłych latach budżetowych.

Realizacja założeń, wskazanych w Uchwale Rady Gminy Skąpe Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2012-2018 przebiegała analogicznie do roku ubiegłego. Planowane na dzień 1 stycznia 2012 r. dochody ogółem zostały wykonane w 72,28%, w tym dochody bieżące w 117,09%, a dochody majątkowe w 10,34%. Realizacja dochodów bieżących na wyższym niż pierwotnie zakładanym poziomie jest zjawiskiem korzystnym dla budżetu Gminy pod kątem zachowania relacji, wskazanej w art. 242 ustawy o finansach publicznych oraz zwiększenia możliwości inwestycyjnych.

Mniejsza dysproporcja wystąpiła w zakresie realizacji wydatków. Wydatki ogółem zostały wykonane w 90,31% planu na 1 stycznia 2012 r., w tym wydatki bieżące w 98,04%. Jednak wydatki majątkowe zrealizowano tylko w 22,33%, co prowadzi do wniosku, iż Gmina zakłada dużo wyższe koszty realizacji inwestycji od rzeczywiście ponoszonych lub rezygnuje z ich podjęcia w trakcie roku budżetowego.

Na dzień 1 stycznia 2012 r. nie planowano zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, jednak z uwagi na podjęcie realizacji projektów współfinansowanych z budżetu UE Gmina zaciągnęła pożyczki na pokrycie części finansowanej z budżetu UE w wysokości 512.021 zł. Zobowiązanie to, z uwagi na fakt, iż podlega ono wyłączeniom na mocy art. 169 ust. 3 oraz 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nie miało wpływu na zachowanie wskaźników, zawartych w ww. przepisach. Odchylenia w zakresie wykonanych rozchodów oraz wyniku budżetu w stosunku do planu na dzień 1 stycznia 2012 r. nie miały istotnego znaczenia dla realizacji budżetu w tym roku.

W zakresie planowanych dochodów i wydatków majątkowych w latach przyszłych kontrolujący stwierdzili prognozowanie zbyt wysokich wartości.

W przypadku działalności inwestycyjnej ryzyko dysproporcji między pierwotnymi założeniami a rzeczywiście zrealizowanymi wydatkami jest wysokie, to jednak odchylenia te prowadzą do wniosku, iż wielkości planowane w latach przyszłych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy są niewiarygodnym źródłem danych dotyczących przyszłych decyzji i ustaleń finansowych.

Stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, do zadań wójta. Wójt odpowiedzialny jest także, zgodnie z art. 60 ust. 1 ww. ustawy za prawidłową gospodarkę finansową Gminy. Kontrolujący zwrócili się do Wójta o wyjaśnienie, dlaczego w Uchwale Rady Gminy Nr

IV/11/2010 z dnia 29 grudnia 2010 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2011-2015 w Uchwale Rady Gminy Skape Nr XVI/110/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skape na lata 2012-2018 na dzień 1 stycznia lat 2011-2012 założono wyższe dochody i wydatki majątkowe niż możliwe do osiągnięcia w tych latach budżetowych. Wójt wyjaśnił, że z uwagi na to, że Gmina posiada znaczną ilość działek budowlanych zlokalizowanych w miejscowości Niesulice i Międzylesie, które zostały przewidziane do sprzedaży, ujęto je w planie dochodów ze sprzedaży majątku. Jednakże z powodu kryzysu drastycznie spadło zainteresowanie zakupem działek budowlanych, niezbędne okazało się korygowanie planu dochodów z uwagi na niewykonanie planu sprzedaży i przeniesienie jego do realizacji w następnym roku [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 7, wyjaśnienia Wójta - akta kontroli str. 209-212].

Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontrolujących. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych wysokość planowanych i wykonanych dochodów z tego tytułu wlicza się do średniej arytmetycznej, która decyduje o możliwości Gminy do zachowania relacji, wskazanej w ww. przepisie. Z analizy wysokości tychże dochodów pod kątem odchyień rzeczywistego wykonania do pierwotnych założeń wynika, że w latach 2011-2012 sprzedaż nieruchomości nie przyniosła spodziewanych wpływów. W 2011 r. pierwotny plan zakładał uzyskanie dochodów ze sprzedaży mienia w wysokości 2.860.000 zł, natomiast osiągnięte wpływy wyniosły 765.653 zł, tj. 26,77%. W 2012 r. pierwotnie zakładano, iż dochody te wyniosą 774.873 zł, natomiast ich realizacja wyniosła jedynie 23,19% (179.699 zł). Pomimo odchyień w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku, które wystąpiły w latach 2011-2012 zakładane wpływy z tego tytułu w latach 2013-2015 są wyższe niż w latach 2011-2012. Analiza wysokości dochodów z tego tytułu budzi wątpliwość, czy mimo faktu posiadania mienia Gmina osiągnie zamierzone wpływy z jego sprzedaży. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

Tabela nr 10 „Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 26 – Tabela nr 10 – akta kontroli str. 523].

8. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

8.1. Zachowanie przez Gminę w latach 2011-2013 relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.

W latach 2011-2013 Gmina zachowała relację, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych na etapie uchwalenia budżetu, a w latach 2011-2012 również na etapie wykonania budżetu. W omawianym okresie dla zachowania ww. relacji nie było konieczne angażowanie nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Tabela nr 11 „Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych” [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 27 – Tabela nr 11 – akta kontroli str. 524].

8.2. Przypadki nieprawidłowego kwalifikowania wydatków bieżących jako majątkowych.

Kontrolujący nie stwierdzili przypadków nieprawidłowego kwalifikowania wydatków bieżących jako wydatków majątkowych. Jako próbę do kontroli przyjęto wszystkie zapisy księgowe oraz faktury dotyczące wydatków ujętych w latach 2011-2012 w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. W zbadanej próbie nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego kwalifikowania wydatków bieżących jako wydatków majątkowych.

8.3. Konieczność uwzględnienia wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych dla zachowania relacji, wskazanej w art. 242 ww. ustawy.

Dla zachowania w latach 2011-2013 relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych nie było konieczne uwzględnienie wolnych środków.

8.4. Występowanie wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec lat objętych kontrolą.

W okresie 2010-2012 wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wystąpiły jedynie na koniec 2012 r. w kwocie 86.776,74 zł. Szersze ustalenia dotyczące wyliczenia wolnych środków zostały dokonane w rozdziale 2 punkcie 2.1. niniejszego protokołu kontroli. Z rozliczeń lat 2010-2011 wynika, iż Gmina nie posiadała wolnych środków, możliwych do zaangażowania w latach następnych.

8.5. Przekroczenie 25% planowanych do zaciągnięcia w danym roku zobowiązań przez wolne środki pozostałe na dzień 31 grudnia danego roku.

W latach 2011-2012 Gmina Skape nie posiadała w przychodach budżetu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

73

8.6. Analiza sposobu wykonania budżetu pod kątem celowości zaciągnięcia kredytów, pożyczek lub dokonania emisji papierów wartościowych.

W 2010 r. Gmina dokonała emisji obligacji w kwocie 1.800.000 zł. Celem emisji, wskazanym Uchwale Rady Gminy Skąpe nr LIII/357/2010 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Skąpe oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu była realizacja następujących zadań:

- 1) Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Radoszyn oraz rurociągu tłoczego na trasie Radoszyn – Skąpe,
- 2) Remont z przebudową sali wiejskiej w miejscowości Darnawa,
- 3) Kompleksowe zagospodarowanie placów zabaw w Gminie Skąpe.

Z ustaleń kontroli wynika, iż łączny koszt realizacji ww. zadań w 2010 r. wyniósł 2.073.083,51 zł.

Wykonane dochody wyniosły 94,06% planu, a wydatki 95,19%. Ponadto Gmina z uwagi na trudną sytuację finansową w roku 2010 wykonała wyższy deficyt od planowanego o 10,10%. Zatem zaciągnięcie powyższych zobowiązań było uzasadnione.

[Dowód: zestawienie wydatków poniesionych w latach 2010-2011 na zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w miejscowości Radoszyn oraz rurociągu tłoczego na trasie Radoszyn – Skąpe”, „Remont z przebudową sali wiejskiej w miejscowości Darnawa” oraz „Kompleksowe zagospodarowanie placów zabaw w Gminie Skąpe” – akta kontroli str. 525].

W 2011 r. Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu emisji obligacji w łącznej kwocie 3.000.000 zł. Zgodnie z zapisami, zawartymi w uchwale budżetowej oraz uchwałach w sprawie emisji obligacji celem emisji była spłata wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych. W budżecie Gminy na rok 2011 planowano wykonać nadwyżkę, która również miała zostać przeznaczona na spłatę.

Z ustaleń kontroli wynika, iż zobowiązania, zaciągnięte przez Gminę Skąpe w 2011 r. zostały przeznaczone na wykup obligacji, wyemitowanych w latach ubiegłych w kwocie 3.000.000 zł. Dochody budżetu zostały wykonane w 94,06%, wydatki zaś w 96,93%. Wykonana nadwyżka budżetu była niższa od planowanej o 4,97%. W związku z powyższym Gmina nie byłaby w stanie sfinansować spłaty zobowiązań z wykonanych dochodów, zatem emisja obligacji w kwocie 3.000.000 zł była uzasadniona.

Na dzień 1 stycznia 2012 r. Gmina nie planowała zaciągać żadnych zobowiązań, a planowana nadwyżka budżetu w kwocie 1.877.940 zł miała zostać przeznaczona na rozchody z tytułu wykupu obligacji oraz spłatę kredytów. Jednak z uwagi na możliwość pozyskania środków z PROW na realizację projektów: „Przebudowa i remont świetlicy wiejskiej w m. Pałck” oraz „Remont z przebudową sali wiejskiej w miejscowości Skąpe” Gmina zaciągnęła pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w łącznej kwocie 512.021,45 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z ustaleń kontroli wynika, iż zadania, na które zaciągnięto ww. pożyczki zostały zrealizowane w latach 2012-2013. Wykonana nadwyżka budżetu w kwocie 1.646.651,02 zł nie wystarczyłaby na pokrycie planowanych wydatków, które zostały wykonane w 96,56% oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym należy uznać, iż zaciągnięcie ww. pożyczek było uzasadnione.

8.7. Zaciągnięcie przez Gminę kredytów, pożyczek oraz emisja obligacji w kwotach wyższych niż wynikające z wykonania budżetu w rezultacie braku monitorowania wykonania budżetu.

W związku z ustaleniami, dokonanymi w punkcie 8.6 należy uznać, iż zaciągnięcie zobowiązań w dokonanej wysokości w latach 2010-2012 było uzasadnione. Z wykonanych wielkości budżetów w tych latach wynika, iż Gmina nie była w stanie osiągnąć dochodów, pozwalających na zaciągnięcie zobowiązań w kwotach niższych od planowanych. Jednocześnie emisje obligacji dokonane w latach 2012-2011 zostały zrealizowane w drugim półroczu, gdy możliwa już była analiza wykonania dochodów i wydatków budżetu. Natomiast zaciągnięcie pożyczek w już I półroczu 2012 r. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej związane było z terminem zawarcia umów o dofinansowanie z Instytucją Zarządzającą.

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 28– Test nr 8 i 8a – akta kontroli str. 526-527]

9. Ewidencja księgowa kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, poręczeń i gwarancji

9.1. Prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych operacji związanych z zaciągnięciem kredytu.

Z ustaleń kontroli wynika, iż ewidencja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów dokonywana była na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, nie zaś na koncie 134 „Kredyty bankowe”. Szersze omówienie powyższej nieprawidłowości zostało dokonane w rozdziale 2, punkcie 2.1. niniejszego protokołu kontroli, w części dotyczącej Tabeli nr 2.

Wpływ środków z tego tytułu ujmowano na koncie 133 „Rachunek budżetu”, co jest zgodnie z opisem do tego konta, zawartym w załączniku nr 2 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 Rzeczypospolitej Polskiej.

9.2. Prawdliwość ewidencji w księgach rachunkowych operacji związanych z zaciąganiem pożyczki.

Z ustaleń kontroli wynika, iż zaciągnięte w 2012 r. pożyczki zostały zaewidencjowane na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, a wpływ środków z tego tytułu został ujęty na koncie 133 „Rachunek budżetu”, co jest zgodnie z opisami do tych kont, zawartych w załączniku nr 2 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 Rzeczypospolitej Polskiej.

9.3. Prawdliwość ewidencji w księgach rachunkowych operacji związanych z emisją papierów wartościowych.

Kontrolujący ustalili, iż emisja papierów wartościowych, dokonana w latach 2010-2011 została ujęta na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” a wpływ środków z tego tytułu został ujęty na koncie 133 „Rachunek budżetu”, co jest zgodnie z opisami do tych kont, zawartych w załączniku nr 2 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 Rzeczypospolitej Polskiej.

9.4. Prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych spłat zaciągniętych kredytów.

Z uwagi na błędną ewidencję zaciągniętych kredytów na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, ich spłata również była ewidencjonowana nieprawidłowo.

Natomiast przelew środków z rachunku Gminy na spłatę zobowiązań został ujęty na koncie 133 „Rachunek budżetu”, co jest zgodnie z opisem do tego konta, zawartym w załączniku nr 2 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 Rzeczypospolitej Polskiej.

9.5. Prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych spłat zaciągniętych pożyczek.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie dokonała spłat pożyczek.

9.6. Prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych wykupu papierów wartościowych.

Wykup obligacji, dokonany w latach 2010-2012 został ewidencjonowany prawidłowo na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” oraz koncie 133 „Rachunek budżetu”, co jest zgodnie z opisami do tych kont, zawartych w załączniku nr 2 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 Rzeczypospolitej Polskiej.

9.7. Prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych zapłaty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w latach 2010-2012 błędnie ewidencjonowano odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”. Szersze

omówienie powyższej nieprawidłowości zostało dokonane w rozdziale 2, punkcie 2.1 niniejszego protokołu kontroli, w części dotyczącej Tabeli nr 2.

Natomiast prawidłowo ujęto zapłatę odsetek z powyższego tytułu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, co jest zgodne z opisem do tego konta, zawartym 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 Rzeczypospolitej Polskiej [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 29 – Test nr 9 – akta kontroli str. 528].

10. Nadzór nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i spółkami prawa handlowego.

W latach 2010-2012 Gmina nie nadzorowała żadnej jednostki będącej samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, ani też nie posiadała co najmniej 50% udziałów w spółce kapitałowej [Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 30 – Test nr 10 – akta kontroli str. 529].

11. Audyt i kontrola zarządcza.

11.1. Przypisanie w Gminie obowiązków w zakresie analizowania problematyki zadłużenia w ramach systemu kontroli zarządczej.

Zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Skąpe Nr 1/2004 z dnia 5 stycznia 2004 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych z późniejszymi zmianami obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia zostały przypisane Skarbnikowi Gminy. W § 15 ust. 3 ww. zarządzenia wskazano, iż Skarbnik Gminy odpowiedzialny jest za kontrolę operacji, dotyczących wzrostu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz projektów umów. W § 15 ust. 4 tegoż zarządzenia do obowiązków głównego księgowego budżetu zaliczono sporządzanie analiz finansowych, ocenę i wnioski z analiz. Natomiast, zgodnie z zakresem czynności oraz regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbnik odpowiada za zapewnienie prawidłowej realizacji gospodarki finansowej Gminy, w szczególności poprzez zapewnienie terminowej spłaty zobowiązań.

Zmiany wprowadzone do ww. Zarządzenia nie dotyczą obowiązków Skarbnika Gminy w zakresie obiegu dokumentów księgowych [Dowód: Zarządzenie Wójta Gminy Skąpe Nr

1/2004 z dnia 5 stycznia 2004 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych- akta kontroli str. 530-552].

11.2. Ustalenie w Gminie procedur i mechanizmów kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w Gminie ustalono procedury kontroli zarządczej, dotyczącej terminowej spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Zgodnie z § 8 ust. 2 lit. c Zarządzenia Wójta Gminy Skąpe Nr 1/2004 z dnia 5 stycznia 2004 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych z późniejszymi zmianami pracownicy Urzędu są zobowiązani do przestrzegania terminu przekazywania dokumentów do księgowości – nie później niż na trzy dni przed ostatecznym terminem realizacji dokumentu i nie później niż do dnia 10 następnego miesiąca. W § 15 ust. 2 lit wskazano, iż za prawidłową organizację i kontrolę obiegu dokumentów księgowych odpowiedzialny jest główny księgowy budżetu. Natomiast za zapewnienie terminowego regulowania zobowiązań Gminy odpowiedzialny jest, zgodnie z zakresem czynności, Skarbnik Gminy.

11.3. Prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie w zakresie zadań, związanych z tematyką zadłużenia.

Kwota dochodów i przychodów, jak również kwota wydatków i rozchodów ujęte w uchwałach budżetowych Gminy w latach 2010- 2012 nie przekroczyły wysokości 40.000 tys. zł, a więc w okresie tym nie istniał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

11.4. Wprowadzenie procedur i mechanizmów kontroli zarządczej na II poziomie, pozwalające monitorować poziom zadłużenia gminnych osób prawnych (SP ZOZ).

W latach 2010-2012 Gmina nie nadzorowała żadnej jednostki będącej samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, ani też nie posiadała 100% udziałów w spółce kapitałowej.

Na terenie Gminy funkcjonuje samorządowa instytucja kultury: Gminna Biblioteka Publiczna w Skąpem. Monitorowanie sytuacji finansowej tej osoby prawnej umożliwia przedstawiana

przez Bibliotekę informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, składaną Wójtowi na podstawie art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz jej sprawozdanie roczne w szczególności nie mniejszej niż plan finansowy, składane przez Bibliotekę na podstawie art. 265 pkt 2 ww. ustawy.

[Dowód: załącznik do protokołu kontroli nr 31 – Test nr 11 – akta kontroli str. 553].

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

1. Tabela nr 1.
2. Tabela nr 2.
3. Wyjaśnienia Wójta Gminy (str. 1-4).
4. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy (str. 1-4).
5. Tabela nr 3a.
6. Tabela nr 3b.
7. Wyjaśnienia Wójta Gminy (str. 1-4).
8. Tabela nr 4.
9. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy (str. 1-2)
10. Tabela nr 5.
11. Tabela nr 6.
12. Tabela nr 7a.
13. Tabela nr 7b.
14. Tabela nr 8a.
15. Tabela nr 8b.
16. Tabela nr 9.
17. Test 1a.
18. Test 1b.
19. Test nr 2a.
20. Test nr 2b.
21. Test nr 3.
22. Test nr 4.
23. Test nr 5.

24. Test nr 6.
25. Test nr 7.
26. Tabela nr 10.
27. Tabela nr 11.
28. Test nr 8 i 8a.
29. Test nr 9.
30. Test nr 10.
31. Test nr 11.
32. Zestawienie akt kontroli.

Wójt Gminy poinformowany został o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi.

Skape, dnia 19.11.2013 r.

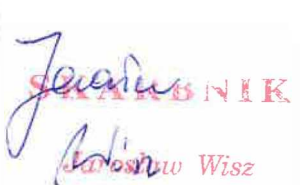
Zbigniew Woch

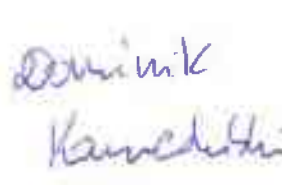
Jarosław Wisz

Dominik Kamedulski

Agata Hałubicka









Wójt Gminy

Skarbnik Gminy

Inspektor RIO

Inspektor RIO

URZĄD GMINY
66-213 SKAPE
woj. lubuskie