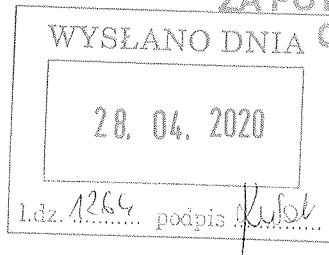




WK.60.10.2020



Kielce, dnia 28 kwietnia 2020 r.

Pan
Hubert Żądło
Wójt Gminy Bałtów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 2 do 10 marca 2020 roku, doraźną kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bałtów za 2019 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 10 marca 2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Bałtów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Pomimo braku opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości spłaty przez Gminę Bałtów zobowiązania z tytułu określonego w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych², w dniu 30.12.2019 roku Wójt przy kontrasygnacie osoby upoważnionej przez Skarbnika, zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowcu Świętokrzyskim umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 12/JST/19 na łączną kwotę 1.700.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W zakresie prawidłowości stosowania wyłączeń z limitu spłat zobowiązań, wykazanych w uchwale Nr XVIII/114/2019 Pełniącego Funkcję Rady Gminy w Bałtowie z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2019-2037 oraz w uchwale Nr XXX/120/2020 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2020-2037 ustalono:
 - a) w kolumnie 5.1.1.2 „kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy” wykazano jako podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, środki w kwocie 3.539.272,25 zł przeznaczone na sfinansowanie wkładu własnego projektu pn. *Podniesienie jakości kształcenia w Gminie Bałtów poprzez rozbudowę i modernizację budynku byłego Zespołu Szkół w Bałtowie oraz zakup niezbędnego wyposażenia*, realizowanego przez Gminę Bałtów na podstawie umowy nr RPSW.07.04.00-26-0023/16-00 z dnia z 12.02.2018 roku wraz z Anekssem nr RPSW.07.04.00-26-0023/16-031 z dnia 27.08.2019 roku, pomimo iż całkowite wydatki kwalifikowalne projektu wynoszą 6.534.084,59 zł, w tym współfinansowane z UE do kwoty 2.994.812,34 zł, stanowiącej 45,83 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Zatem przedmiotowa umowa nie spełnia warunku wynikającego

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

- z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w zakresie wysokości dofinansowania co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, a tym samym wydatki związane z jej finansowaniem nie mogą podlegać wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań.
- b) w latach 2023-2033 do wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przyjęto całkowitą wartość wyemitowanych w 2017 i 2018 obligacji komunalnych w kwocie 5.500.000,00 zł, pomimo iż zgodnie z Preambułą umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 18.10.2017 roku, kapitał pochodzący z emisji obligacji w łącznej kwocie 1.169.000,00 zł został przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast na finansowanie planowanego deficytu budżetu przeznaczono tylko kwotę 4.331.000,00 zł. Zatem przy wyliczaniu kwoty wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa powyżej powinna być uwzględniona tylko kwota 4.331.000,00 zł częściowo przeznaczona na realizację zadań dofinansowanych w co najmniej 60 % ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji w latach 2023-2033 kwota wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, została zawyżona łącznie o kwotę 3.733.996,70 zł. Powyższe skutkuje również nieprawidłowym ustaleniem kwoty odsetek i dyskonta podlegających wyłączeniu ze spłaty długu za ww. okres. Nieprawidłowość narusza art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 226 ust. 1 pkt 6a tej ustawy.
3. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bałtów na lata 2020-2037 przyjętej uchwałą Nr XXX/120/2020 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2020 roku, dane wykazane w kolumnie 10.6 „Spłaty o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” dotyczące lat 2021-2025 zostały zaniżone łącznie o kwotę 1.180.000,00 zł, w stosunku do kwoty ustalonej na podstawie zawartych umów oraz faktycznego stanu zobowiązań, co narusza art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu wyszczególnionego w art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w tym z tytułu kredytu, pożyczki lub emisji obligacji poprzedzać uzyskaniem opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

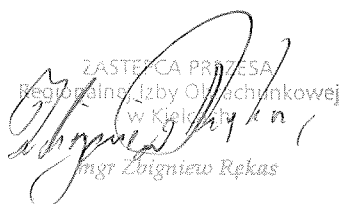
2. W budżecie oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bałtów:
- a) wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań stosować do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami, stosownie do art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 226 ust. 1 pkt 6a tejże ustawy,
 - b) spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kolumnie 10.6 „Spłaty o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej, w kwotach zgodnych z harmonogramami spłat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji określonych w umowach (aneksach) celem zachowania realistyczności WPF, stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Do wiadomości:

Rada Gminy w Bałtowie



ZASTĘPCA PRZESYŁA
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
mgr Zdzisław Rękas