



Kielce, dnia 22 lipca 2022 r.

WK-60.12.2022

Pan Konrad Krönig
Prezydent Miasta Skarżyska-Kamiennej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w okresie od 8 do 22 marca 2022 roku, doraźną kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Skarżysko-Kamienna** za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli w dniu 24 maja 2022 roku został podpisany przez Inspektora kontroli i przekazany Prezydentowi Miasta Skarżysko-Kamienna. Prezydent oraz Skarbnik skorzystali z prawa do odmowy podpisania protokołu.

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

1. W dniu 21.01.2021 roku, Prezydent Miasta Skarżysko-Kamienna przy kontrasygnacie Skarbnika zawiadomił Adapta Fundusz 2 sp. z o.o. jako współnika spółki Miejskie Inwestycje sp. z o.o., o skorzystaniu przez Gminę Skarżysko-Kamienna z zastrzeżonego na jej rzecz w pkt 5 Umowy inwestycyjnej z dnia 27.11.2020 roku wykonania prawa Opcji Call w okresie obowiązywania Opcji Call, pomimo iż na dzień złożenia ww. zawiadomienia, Prezydent jako organ wykonawczy Gminy nie posiadał zgody Rady Miasta wyrażonej w formie uchwały na skorzystanie przez Gminę Skarżysko-Kamienna z prawa Opcji Call lub zgody na nabycie udziałów od podmiotu zewnętrznego spółki Miejskie Inwestycje sp. z o.o. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 2 pkt 9 lit g) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym³, w związku z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej⁴.
2. W dniu 15.02.2021 roku na podstawie zawartych 15 umów Wykonania Opcji Call, Prezydent Miasta Skarżysko-Kamienna przy kontrasygnacie Skarbnika zaciągnął zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego w rozumieniu art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, w tym

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

² Dz. U. Nr 167 poz. 1747

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 679, dalej ustawa o gospodarce komunalnej

kwota 962.211,17 zł obciążyła budżet 2021 roku, pomimo iż na dzień zaciągnięcia ww. zobowiązania, Rada Miasta nie określiła w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowość narusza art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 72 ust. 1a tej ustawy.

3. W dniu 15.02.2021 roku na podstawie zawartych 15 umów Wykonania Opcji Call, Prezydent Miasta Skarżysko-Kamienna przy kontrasygnacie Skarbnika zaciągnął zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego w rozumieniu art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, którego łącznej wartości nominalnej należnej do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażonej w złotych, nie można oszacować. Zarówno w wezwaniu do wykonania opcji Call jak i w zawartych 15 umowach Opcji Call, ustalono iż ostateczna cena sprzedaży dla danego Pakietu, składa się z dwóch elementów – jeden z nich stały możliwy do wyodrębnienia a drugi zmienny. Stałym elementem ceny sprzedaży udziałów jest tzw. kwota podstawowa zdefiniowana w oparciu o formułę: iloczyn liczby udziałów oraz wartości bazowej sprzedaży udziału bez waloryzacji w wysokości 52,25 zł za udział. Powyższa formuła obliczenia kwoty podstawowej pozwoliła na ustalenie najpierw w wezwaniu do wykonania opcji Call a następnie w porozumieniu prostującym stałej ceny sprzedaży za każdy z 15 pakietów udziałów. Natomiast zmiennym elementem ceny sprzedaży udziałów jest kwota waloryzacji ustalana z uwzględnieniem stawki WIBOR6M, której to wartości na dzień zaciągnięcia zobowiązania nie można określić (jest to kwota „zmienna”). W konsekwencji brak jest możliwości określenia łącznej wartości zobowiązania Gminy Skarżysko-Kamienna powstałego w oparciu o 15 umów Opcji Call zawartych w dniu 15.02.2021 roku. Nieprawidłowość narusza art. 93 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 73 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 roku, w sprawie szczegółowego ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.⁵
4. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skarżysko-Kamienna na lata 2022-2038 przyjętej uchwałą Nr XLIII/357/2021 Rady Miasta z dnia 28 grudnia 2021 roku z uwzględnieniem ostatniej zmiany wprowadzonej do dnia niniejszej kontroli RIO w Kielcach uchwałą Nr XLV/378/2022 Rady Miasta z dnia 1 marca 2022 roku, dane wykazane w załączniku do WPF w kol. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające z wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” nie są zgodne z harmonogramami wykupu obligacji wyemitowanych przez Gminę Skarżysko-Kamienna na podstawie zawartych umów emisji obligacji. Nieprawidłowość narusza art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Prezydent Miasta.

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

⁵ Dz. U. Nr. 57 poz. 366, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, w sprawie szczegółowego ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji

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. W sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, przestrzegać postanowień art. 18 ust. 2 pkt 9 lit g) ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 12 ust. 1 ustawy o gospodarce komunalnej, poprzez wcześniejsze uzyskanie zgody organu stanowiącego Gminy Skarżysko-Kamienna, na skorzystanie przez jednostkę samorządu terytorialnego z prawa pierwokupu lub nabycia udziałów i akcji od innych podmiotów.
2. Zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyty i pożyczki, zaciągać w granicach upoważnień określonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący Gminy Skarżysko-Kamienna, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 72 ust. 1a tej ustawy.
3. Przestrzegać obowiązku zawierania umów dotyczących zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w rozumieniu art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, została ustalona w dniu zawierania transakcji, tj. zgodnie z wymogiem zawartym w art. 93 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazywać za poszczególne lata w kol. 10.6 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 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Prezydenta 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.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Miasta Skarżyska-Kamiennej