

## PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej w zakresie zadłużenia Gminy Wąchock oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz w miarę zaistniałych potrzeb lata wcześniejsze i okres 2013 roku do dnia zakończenia kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Wąchocku, ul. Wielkowiejska 1, 27-215 Wąchock w dniach 15-30 kwietnia i 5-11 czerwca 2013 r. przez Wioletę Grzelka - głównego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach - na podstawie upoważnienia WK-60/15/A/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 12 kwietnia 2013 roku.

### A. Ustalenia wstępne

Statut Gminy Wąchock Rada Miejska przyjęła uchwałą Nr VI/37/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku.

W Urzędzie Miasta i Gminy Wąchock obowiązuje Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock Nr 18/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku.

Gmina Wąchock zarejestrowana jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 291009930.

Urząd Miasta i Gminy w Wąchocku zarejestrowany w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000548726.

Gmina posiada nadany Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 664-19-85-659.

Urząd Miasta i Gminy posiada nadany Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 664-15-49-177.

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Wąchocku jest p. Robert Janus wybrany na tę funkcję uchwałą Rady Miejskiej Nr I/1/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Burmistrzem Miasta i Gminy Wąchock jest p. Jarosław Samela, który objął obowiązki Burmistrza w dniu 1 grudnia 2010 r. Pan Jarosław Samela pełnił również funkcję Burmistrza poprzedniej kadencji od dnia 2 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Miasta i Gminy jest p. Ewa Pawelczyk powołana na tę funkcję uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXI/179/2009 z dnia 24 lutego 2009 roku.

Sekretarzem Miasta i Gminy od dnia 1 września 1990 roku jest p. Barbara Derlatka.



## **B. Ustalenia szczegółowe**

### **1. Informacja o jednostce samorządu terytorialnego**

W Gminie Wąchock funkcjonuje jeden samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, tj. Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku (podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą), posiadający osobowość prawną i działający na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.). Gmina Wąchock nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego.

W okresie objętym kontrolą (od 1.01.2010 r. do 31.12.2012 r.) nie wystąpiły zmiany wymienionych wyżej form organizacyjnych, co przedstawia również tabela nr 1 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

### **2. Poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany - lata 2010 – 2012**

**Rok 2010** – na podstawie uchwały Nr XLVI/252/2010 Rady Miejskiej w Wąchocku z dnia 26 stycznia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 r. ustalono, że na rok 2010 zaplanowano:

- dochody budżetu gminy w kwocie 20.196.334 zł (w tym: dochody bieżące 15.443.639 zł oraz dochody majątkowe 4.752.695 zł, z czego: dochody ze sprzedaży majątku – 50.000 zł i środki z Unii Europejskiej – 4.702.693 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 24.748.922 zł (w tym: wydatki bieżące – 15.327.114 zł, z czego: na obsługę długu 400.000 zł oraz wydatki majątkowe – 9.421.808 zł);
- przychody w kwocie 5.577.940 zł;
- rozchody w wysokości 1.025.352 zł.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. plan po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu gminy w kwocie 19.693.405 zł (w tym: dochody bieżące – 17.481.061 zł oraz dochody majątkowe – 2.212.344 zł, z czego: środki z Unii Europejskiej – 1.857.190 zł (nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku);
- wydatki budżetu w kwocie 24.514.231 zł (w tym: wydatki bieżące – 18.790.666 zł, z czego na obsługę długu – 348.796 zł oraz wydatki majątkowe – 5.723.565 zł);
- przychody w kwocie 5.846.178 zł;
- rozchody w wysokości 1.025.352 zł.



Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2010, sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. ustalono, że na dzień 31.12.2010 r. Gmina Wąchock zrealizowała:

- dochody budżetu gminy w kwocie 19.707.083,45 zł (w tym: dochody bieżące – 17.521.310,87 zł oraz dochody majątkowe 2.185.772,58 zł, w tym środki z Unii Europejskiej 1.830.614,74 zł); nie uzyskano dochodów ze sprzedaży majątku
- wydatki budżetu w kwocie 23.531.026,83 zł (w tym: wydatki bieżące – 18.030.543,13 zł, w tym na obsługę długu – 265.561,64 zł oraz wydatki majątkowe 5.500.483,70 zł);
- przychody w kwocie 6.121.584,44 zł;
- rozchody w wysokości 1.326.777,57 zł.

**Rok 2011** – na podstawie uchwały Nr VI/24/2011 Rady Miejskiej w Wąchocku z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 r. ustalono, że na rok 2011 zaplanowano:

- dochody budżetu gminy w kwocie 21.943.143 zł (w tym: dochody bieżące 16.095.753 zł oraz dochody majątkowe – 5.847.390 zł, z czego: dochody ze sprzedaży majątku – 30.000 zł i środki z Unii Europejskiej – 5.817.390 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 25.711.627 zł (w tym: wydatki bieżące – 16.001.498 zł, z czego: na obsługę długu – 450.000 zł oraz wydatki majątkowe – 9.710.129 zł);
- przychody w kwocie 4.908.889 zł;
- rozchody w wysokości 1.140.405 zł.

Na 31 grudnia 2011 r. plan po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu gminy w kwocie 17.028.159 zł (w tym: dochody bieżące – 16.604.689 zł oraz dochody majątkowe – 423.470 zł, z czego: dochody ze sprzedaży majątku – 30.000 zł i środki z Unii Europejskiej – 279.123 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 21.291.975 zł (w tym: wydatki bieżące – 16.487.956 zł, z czego na obsługę długu – 450.000 zł oraz wydatki majątkowe – 4.804.019 zł);
- przychody w kwocie 5.404.221 zł;
- rozchody w wysokości 1.140.405 zł.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2011, sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. Gmina Wąchock zrealizowała:



- dochody budżetu gminy w kwocie 17.079.376,92 zł (w tym: dochody bieżące – 16.606.947,91 zł oraz dochody majątkowe – 472.429,01 zł, w tym: dochody ze sprzedaży majątku 5.655,93 zł i środki z Unii Europejskiej – 351.679,49 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 18.275.384,95 zł (w tym: wydatki bieżące – 15.519.466,99 zł, w tym na obsługę długu 405.722,96 zł oraz wydatki majątkowe – 2.755.917,96 zł);
- przychody w kwocie 4.105.181,49 zł;
- rozchody w wysokości 1.140.404,20 zł.

**Rok 2012** – na podstawie uchwały Nr XVI/78/2011 Rady Miejskiej w Wąchocku z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 r. ustalono, że na rok 2012 zaplanowano:


- dochody budżetu gminy w kwocie 24.532.064 zł (w tym: dochody bieżące – 16.821.743 zł oraz dochody majątkowe – 7.710.321 zł, z czego: dochody ze sprzedaży majątku – 350.000 zł i środki z Unii Europejskiej – 7.360.321 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 26.173.093 zł (w tym: wydatki bieżące 16.167.787 zł, z czego: na obsługę długu – 575.300 zł oraz wydatki majątkowe – 10.005.306 zł);
- przychody w kwocie 4.263.756 zł;
- rozchody w wysokości 2.622.727 zł.

Na 31 grudnia 2012 r. plan po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu gminy w kwocie 20.061.508,53 zł (w tym: dochody bieżące – 17.461.925 zł oraz dochody majątkowe 2.599.583,53 zł, z czego: dochody ze sprzedaży majątku – 450.950 zł i środki z Unii Europejskiej – 2.129.078 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 22.990.815,53 zł (w tym: wydatki bieżące – 17.114.847,53zł, z czego na obsługę długu – 552.300 zł oraz wydatki majątkowe – 5.875.968 zł);
- przychody w kwocie 5.053.462 zł;
- rozchody w wysokości 2.124.155 zł.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. ustalono, że na dzień 31.12.2012 r. Gmina Wąchock zrealizowała:

- dochody budżetu gminy w kwocie 19.673.562,49 zł (w tym: dochody bieżące – 17.244.204,17 zł oraz dochody majątkowe – 2.429.358,32 zł, w tym: dochody ze sprzedaży majątku – 452.076,50 zł i środki z Unii Europejskiej – 1.957.726,29 zł);

- wydatki budżetu w kwocie 21.332.741,21 zł (w tym: wydatki bieżące – 16.383.290,18 zł, w tym na obsługę długu – 542.370,94 zł oraz wydatki majątkowe 4.949.451,03 zł);
- przychody w kwocie 5.494.374,26 zł;
- rozchody w wysokości 2.124.154,20 zł.

Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Wąchock w latach 2010 – 2012 przedstawia również tabela nr 2 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Strukturę zadłużenia Gminy Wąchock w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego za lata 2010-2012 ujęto w tabeli nr 3 zawartej w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Stan zadłużenia Gminy Wąchock z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2010, 2011 i 2012 roku stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

## 2.2 Dane dotyczące deficytu budżetu Gminy Wąchock i źródeł jego finansowania w latach 2010-2012

**Rok 2010** – W budżecie Gminy Wąchock na 2010 r. (uchwała Nr XLVI/252/2010 z dnia 26 stycznia 2010 r.) zaplanowano deficyt w wysokości 4.552.588 zł określając, że zostanie on sfinansowany z zaciągniętych kredytów kwocie 4.512.588 zł i wolnych środków w kwocie 40.000 zł.

Plan po zmianach na dzień 31.12.2010 r. przewidywał deficyt w wysokości 4.820.826 zł (planowane dochody 19.693.405 zł – planowane wydatki 25.514.231,00 zł) finansowany z kredytów w kwocie 3.200.254 zł i wolnych środków w kwocie 1.620.572 zł.

Wykonanie na dzień 31.12.2010 r. stanowiło deficyt budżetu w kwocie 3.823.943,38 zł.

**2011 rok** – W budżecie Gminy na dzień 31.12.2011 r. (uchwała Nr VI/24/2011 z dnia 25 lutego 2011 r.) zaplanowano deficyt w wysokości 3.768.484 zł określając, że zostanie on sfinansowany z zaciągniętych kredytów kwocie 3.768.484 zł.

Plan po zmianach na dzień 31.12.2011 r. przewidywał deficyt w wysokości 4.263.816 zł (planowane dochody 17.028.159 zł – planowane wydatki 21.291.975 zł) finansowany z kredytów w kwocie 3.768.484 zł i wolnych środków w kwocie 495.332 zł.

Wykonanie na dzień 31.12.2011 r. stanowiło deficyt budżetu w kwocie 1.196.008,03 zł.

**2012 rok** – W budżecie Gminy na 2012 r. (uchwała Nr XVI/78/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.) zaplanowano deficyt w wysokości 1.641.029 zł określając, że zostanie on w całości sfinansowany z zaciągniętych kredytów.

Plan po zmianach na dzień 31.12.2012 r. przewidywał deficyt w wysokości 2.929.307 zł (planowane dochody 20.061.508,53 zł – planowane wydatki 22.990.815,53 zł) finansowany z kredytów w kwocie 2.187.158 zł i wolnych środków w kwocie 742.149 zł.

Wykonanie na dzień 31.12.2012 r. stanowiło deficyt budżetu w kwocie 1.659.178,72 zł.

Dane dotyczące deficytu budżetu Gminy Wąchock i źródeł jego finansowania w latach 2010-2012 przedstawia również tabela nr 4 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

#### 2.4 Dane dotyczące udzielonych poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem kwot przypadających potencjalnie do spłaty w danym roku, zgodnie z zawartą umową

Gmina Wąchock w latach 2010 - 2012 nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r. oraz 31.12.2012 r. Gmina Wąchock nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, co wynika ze sprawozdań Rb-Z sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r., 31.12.2011 r. oraz 31.12.2012 r.

Powyższe obrazuje również tabela nr 5 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

#### 2.5 Zadłużenie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Na podstawie sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r., 31.12.2011 r. oraz 31.12.2012 r. ustalono, że zadłużenie Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku wynosiło na dzień 31.12.2010 r. kwotę 33.604,30 zł.

Powyższe dane prezentuje również tabela nr 6 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.



### 3. Prawdliwość zaciągania zobowiązań przez gminę

Strukturę zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, z uwzględnieniem systematyki wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych przedstawia tabela nr 7 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Wąchock nie emitowała obligacji.

Na podstawie sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji..” za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r., 31.12.2011 r. oraz 31.12.2012 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, że saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło:

- na dzień 1.01.2010 r. - 7.414.198,51 zł,
- na dzień 31.12.2011 r. - 9.408.112,31 zł,
- na dzień 31.12.2012 r. - 11.027.063,11 zł.

Strukturę rozchodów z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji, z uwzględnieniem systematyki wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych przedstawia tabela nr 8 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

W latach 2010-2012 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji, co obrazuje również tabela nr 9 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

#### 3.1. Kredyty, pożyczki

W 2011 roku Gmina Wąchock zaciągnęła zobowiązanie z tytułu jednego kredytu, również w 2012 roku Gmina Wąchock zaciągnęła jeden kredyt. W latach 2011 – 2012 Gmina Wąchock nie zaciągała pożyczek.

W dniu 27.10.2011 r. Gmina Wąchock zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Wąchocku umowę o długoterminowy kredyt bankowy Nr 39-30001-10-15-13 KR-11-00637. Umowa została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Z umowy wynika, że Bank udziela kredytu w wysokości 4.908.889 zł na okres dnia 27.10.2011 r. do dnia 30.12.2023 r., z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2011 roku (zadania inwestycyjne) do kwoty 3.768.484 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych



zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 1.140.405 zł. W § 4 ust. 5 umowy Gmina zastrzegła sobie nie wykorzystanie kredytu w pełnej wysokości, bez ponoszenia dodatkowych kosztów. Pismem z dnia 29.12.2011 r. Burmistrz poinformował Bank o nie wykorzystaniu kwoty 1.774.571 zł. W dniu 30.12.2011 r. zawarto aneks nr 1 do w/w umowy w sprawie zmniejszenia kredytu do kwoty 3.134.318 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2011 roku (zadania inwestycyjne) do kwoty 1.993.914,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 1.140.404,00 zł. Aneksiem ustalono nowy harmonogram spłat kapitału kredytu.

W 2012 roku Gmina Wąchock zaciągnęła zobowiązanie z tytułu jednego kredytu, nie zaciągała pożyczek.

W dniu 26.11.2012 r. Gmina Wąchock zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie umowę kredytu Nr 44 1020 2629 0000 0071 8759. Umowa została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Z umowy wynika, że Bank udziela kredytu w wysokości 4.293.812,00 zł na okres dnia od 26.11.2012 r. do dnia 30.12.2025 r., z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2012 roku (zadania inwestycyjne) do kwoty 2.187.158 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 2.106.654 zł. W § 4 ust. 5 umowy Gmina zastrzegła sobie możliwość niewykorzystania kredytu w pełnej wysokości, bez ponoszenia dodatkowych kosztów. Pismem z dnia 31.12.2012 r. Burmistrz poinformował Bank o nie wykorzystaniu kwoty 568.207 zł. W dniu 15.02.2013 r. zawarto aneks nr 1 do w/w umowy w sprawie zmniejszenia kredytu do kwoty 3.725.605,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2012 roku (zadania inwestycyjne) do kwoty 1.618.951 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 2.106.654 zł. Aneksiem ustalono nowy harmonogram spłat kapitału kredytu.

Stwierdzono, że:

- Burmistrz zaciągnął zobowiązania z tytułu w/w kredytów z zachowaniem limitu zaciągania zobowiązań wskazanego odpowiednio w uchwale budżetowej na 2011 (uchwała Rady Miejskiej Nr VI/24/2011 z dnia 25.02.2011 r.) i na 2012 rok (uchwała Rady Miejskiej Nr XVI/78/2011 z dnia 30.12.2011 r.), zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,





- Burmistrz zaciągnął zobowiązania z tytułu w/w kredytów w ramach upoważnienia wynikającego z w/w uchwał budżetowych i w wykonaniu uchwał organu stanowiącego podjętej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania, zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym,
- przed zaciągnięciem zobowiązań z tytułu w/w kredytów Burmistrz zwrócił się do RIO w Kielcach o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i uzyskał pozytywne opinie o możliwości spłaty,
- zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- wysokość zaciągniętego w 2011 roku oraz w 2012 kredytu nie przekroczyła kwoty określonej odpowiednio w uchwale budżetowej na 2011 rok i 2012 rok, stosownie do art. 91 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- w 2011 i 2012 roku Gmina Wąchock nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu,
- nie stwierdzono w 2011 i 2012 r. przypadków sfinansowania deficytu budżetu Gminy Wąchock z nielegalnych źródeł.

W zakresie przestrzegania procedur określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zwanej w niniejszym protokole również Pzp, kontrolą objęto n/w zamówienia publiczne:

Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Gminy Wąchock w wysokości 4.908.889 zł

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustalenia kontroli:

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.07.2011 r. na kwotę 2.605.859,01 zł, co stanowiło równowartość 678.785,88 Euro. Na okoliczność ustalenia szacunkowej wartości zamówienia Skarbnik Gminy sporządziła notatkę służbową, która została zatwierdzona przez Burmistrza.



Burmistrz zarządzeniem Nr 51/2011 z dnia 27.06.2011 r. do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia powołał czteroosobową komisję przetargową, stosownie do art. 19 ust.1, art. 20 ust. 1 i art. 21 ust. 2 Pzp.

Przedmiotem zamówienia było udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Gminy Wąchock do wysokości 4.908.889,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wąchock 2011 r. (zadania inwestycyjne) i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek z ostatecznym terminem spłaty w dniu 30.12.2023 r.

Ogłoszenie o zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 10.08.2011 r. – opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2011/S 155 – 258219, stosownie do art. 40 ust. 2 Pzp. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w BIP w dniu 16.08.2011 r. oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniach od 26.08-27.09.2011 r. (zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu), stosownie do art. 40 ust. 3. W ogłoszeniu zawarto wszystkie dane wymagane art. 41 Pzp.

Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium. Zamawiający określił kwotę wadium w wysokości 10.000 zł, tj. nie większej niż 3 % wartości zamówienia oraz prawidłowe formy jego wniesienia, stosownie do art. 45 ust. 4 i ust. 6 Pzp.

Specyfikacja istotnych warunków zawierała dane wymagane art. 36 ust. 1 i 2 Pzp - m.in. opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, oświadczenia i dokumenty wymagane od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, wymagania dotyczące wadium, termin związania ofertą, określenie sposobu porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, opis sposobu obliczenia ceny, kryteria i sposób oceny ofert, istotne dla stron postanowienia umowy, termin związania ofertą, opis sposobu przygotowania ofert.

Wykonawcom udzielano wyjaśnień do SIWZ w trybie i terminach przewidzianych przepisami art. 38 Pzp.

Burmistrz, Zastępca Burmistrza oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wyłączenia z postępowania, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym na składanie ofert, tj. w dniu 27.09.2011 r. do godz. 12.00, wpłynęły oferty złożone przez:

- Bank Polska Kasa Opieki S.A. Świętokrzyskie Centrum Korporacyjne w Kielcach za cenę 2.255.130,34 zł,



- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie Centrum Korporacyjne w Kielcach za cenę 2.369.839,14 zł,
- Bank Spółdzielczy w Wąchocku za cenę 2.221.267,90 zł.

Wadium zostało wniesione przez oferentów w wymaganej wysokości i formach.

Komisja uznała, że wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu oraz dokonała wyboru oferty Banku Spółdzielczego w Wąchocku, który zaoferował najniższą cenę. Cena była jedynym kryterium wyboru.

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu, czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu oraz czy była najkorzystniejsza. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

W dniu 5.10.2011 r. Burmistrz zatwierdził wniosek Komisji przetargowej o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty.

Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 27.10.2011 r., stosownie do art. 94 Pzp.

Po wyborze oferty zamawiający niezwłocznie przesłał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 28.10.2011 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2011/S 209 -340115 w dniu 29.10.2011 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawiera dane wymagane art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

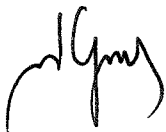
Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół zgodnie z wymogami określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).

#### Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Gminy Wąchock w wysokości 4.293.812 zł

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustalenia kontroli:

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 2.329.265 zł, co stanowiło równowartość 579.476,18 Euro w dniu 30.07.2012 r. Na okoliczność ustalenia szacunkowej



wartości zamówienia Skarbnik sporządziła notatkę służbową, która została zatwierdzona przez Burmistrza.

Postępowanie przeprowadziła czteroosobowa komisja przetargowa powołana przez Burmistrza zarządzeniem Nr 42/2012 z dnia 10.07.2012 r.

Burmistrz, Z-ca Burmistrza oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wyłączenia z postępowania, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia było udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Gminy Wąchock do wysokości 4.293.812,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wąchock 2012 (zdania inwestycyjne) i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek z ostatecznym terminem spłaty w dniu 30.12.2025 r.

Ogłoszenie o zamówienia przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 12.09.2012 r., a opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dn. 15.09.2012 r. – 2012/S 178-293402. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniach od 17.09.2012 r. do dnia 29.10.2012 r. W ogłoszeniu zawarto wszystkie dane wymagane art. 41 Pzp.

Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia wadium. Zamawiający określił kwotę wadium w wysokości 10.000 zł, tj. nie większej niż 3 % wartości zamówienia oraz prawidłowe formy jego wniesienia, stosownie do art. 45 ust. 4 i ust. 6.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana została zgodnie z wymogami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych i w zawiera m.in. opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, oświadczenia i dokumenty wymagane od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, wymagania dotyczące wadium, termin związania ofertą, określenie sposobu porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, opis sposobu obliczenia ceny, kryteria i sposób oceny ofert, istotne dla stron postanowienia umowy, termin związania ofertą, opis sposobu przygotowania ofert

SIWZ zamieszczona została na stronie internetowej we właściwych terminach.

Wykonawcom udzielano wyjaśnień do SIWZ w trybie i terminach przewidzianych ustawowo, zgodnie z art. 38 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Burmistrz, Zastępca Burmistrza oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wyłączenia z postępowania, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym na składanie ofert, tj. w dniu 29.10.2012 r. do godz. 12.00, wpłynęły oferty złożone przez:

- Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie za cenę 2.548.407,31 zł,
- Bank Spółdzielczy w Wąchocku za cenę 2.774.747,79 zł.

Zamawiający uznał, że wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu oraz dokonał wyboru oferty Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie, tj. oferty z najniższą ceną. Cena była jedynym kryterium wyboru.

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu, czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu oraz czy była najkorzystniejsza. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

W dniu 12.11.2012 r. Burmistrz zatwierdził wniosek komisji przetargowej o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty. Tego samego dnia Zamawiający przesłał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy.

Umowa o kredyt z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 26.11.2012 r., zgodnie ze złożoną ofertą i specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do UOPWE dniu 28.11.2012 r. i opublikowane w Dz.Uz.UE – 2012/S 231-380016.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół zgodnie z wymogami określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

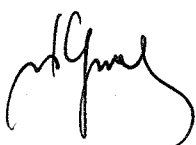
Kontrola stwierdza, że zawarcie w 2011 i 2012 r. w/w umów kredytu nastąpiło z zachowaniem procedur określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych

### **3.2 Papiery wartościowe**

Gmina Wąchock nie emitowała papierów wartościowych.

### **3.3 Poręczenia i gwarancje**

Gmina Wąchock nie udzielała poręczeń i gwarancji.



#### 4. Zobowiązania wymagalne

Objęte kontrolą zapisy księgowe 2011 r. i 2012 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy prowadzonych przy użyciu programu komputerowego dotyczące rozrachunków z dostawcami nie zawierają wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy, stanowiącego załącznik Nr 3 do protokołu kontroli wynika, że nie zwrócono uwagi na konieczność wpisywania do systemu terminu płatności w zakresie rozrachunków z dostawcami a nieprawidłowość została wyeliminowana w 2013 r.

Ze sprawozdań Rb-28S i Rb-Z sporządzonych na 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. wynika, że w kontrolowanej jednostce na koniec 2011 i 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie stwierdzono przypadku wystąpienia zobowiązań wymagalnych w Urzędzie Miasta i Gminy w latach 2011 – 2012.

Kontrolą objęto terminowość regulowania w 2011 i 2012 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynikających z n/w umów:

- umowy z dnia 19 listopada 2010 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym, zmienionej aneksem z dnia 31 grudnia 2010 roku w kwocie 2.804.761 zł,
  - umowy z dnia 16 grudnia 2009 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Wąchocku o długoterminowy kredyt inwestycyjny zmienionej aneksami z dnia 16 maja 2011 roku i dnia 19 grudnia 2012 r. na kwotę 2.465,975 zł,
  - umowy pożyczki Nr Z86/2004/WN13/OW-KW-KP/P z dnia 18 sierpnia 2004 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.336.110 zł.
- Ustalono, że zobowiązania z tytułu w/w udzielonych kredytów i pożyczek regulowane były w terminach wynikających z zawartych umów

W latach 2010 - 2012 zobowiązania wymagalne wystąpiły na dzień 31.12.2010 r. w jednej jednostce organizacyjnej, tj. sp zoz działającego pod nazwą pn. Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku w kwocie 33.604,30 zł.

Z wyjaśnienia Burmistrza, stanowiącego załącznik Nr 4 do protokołu kontroli wynika, że w związku z wystąpieniem na dzień 31.12.2010 r. w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wąchocku zobowiązań podjęto w 2010 r. czynności w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji. W dniach 19 – 25.10.2010 r. na zlecenie Burmistrza przeprowadzona została przez zewnętrzną firmę doradcą kontrola kompleksowa w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej. Po zakończeniu kontroli odbyło się spotkanie w celu omówienia sytuacji finansowej w jednostce i wskazania sposobów działania w celu jej naprawy. Z wyjaśnienia wynika, że sytuację finansową w SPZOZ monitorowano na bieżąco, podejmowano różne działania zmierzające do poprawy sytuacji finansowej jednostki. Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2010 r. związane były z naliczeniem odpraw emerytalnych dla dwóch pracowników, nie dotyczyły opłat z tytułu bieżącego funkcjonowania. Na dzień 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

#### **5. Rzetelność danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb –Z na dzień 31.12.2010 r., 31.12.2011 r. i 2012 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmując swym zakresem zarówno urząd, jak i organ.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb – Z sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. oraz do dnia 31 grudnia 2012 r. i złożonych przez jednostki organizacyjne gminy stwierdzono, że łączne sprawozdania Rb–Z za te okresy sporządzone zostały na podstawie sprawozdań jednostkowych, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Sprawozdania zbiorcze Rb-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r., dnia 31 grudnia 2011 r. oraz do dnia 31 grudnia 2012 r. sporządzone przez Burmistrza dla SP ZOZ obejmowały wszystkie dane ze sprawozdania jednostkowego SP ZOZ.



W wyniku kontroli jednostkowych sprawozdań Rb-Z Urzędu Miasta i Gminy (jako jednostki i jako organu) za IV kwartał 2011 i 2012 roku ustalono, że w sprawozdaniach tych wykazano prawidłowe dane w zakresie:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- zobowiązań wymagalnych (brak takich zobowiązań);
- przyjętych depozytów (brak depozytów);
- udzielonych poręczeń (brak poręczeń),
- zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych.

W sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych za IV kwartał 2011 r. i 2012 r. wykazano dane zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w 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” sprawozdań Rb-Z za IV kwartał 2011 i 2012 r.

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec 2011 roku wykazano w części C – uzupełniających danych – kredyty i pożyczki jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 3.869.522 zł na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), w tym zaciągnięte zobowiązania służące pokryciu wkładów własnych w realizacji zadań finansowanych z udziałem środków pieniężnych Unii Europejskiej (2.905.180,11 zł).

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec 2012 roku wykazano w części C – uzupełniających danych – kredyty i pożyczki jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 4.165.933 zł na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym zaciągnięte zobowiązania służące pokryciu wkładów własnych w realizacji zadań



finansowanych

z udziałem środków pieniężnych Unii Europejskiej – 2.348.352,77 zł.

Zestawienie kredytów i pożyczek wykazanych w/w części sprawozdań Rb-Z stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w części C sprawozdania Rb-Z na koniec 2012 r. wykazano kwoty kredytów wskazanych jako zaciągnięte na zadanie „Budowa i przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Wąchock – ulicy Wielkowiejskiej oraz drogi gminnej Wąchock - Marcinków Górny - 4,398 km” w kwocie ogółem 1.272. 209, 42 zł, w tym na współfinansowanie (udział) własny 417.001,08 zł pomimo, że dotyczą one pre-umowy Nr 256/09 (kserokopia stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli).

Zgodnie z § 9 instrukcji 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 247) w części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych 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, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny).

Podpisanie pre-umowy nie jest równoznaczne z uzyskaniem dofinansowania. Uzależnione jest to od spełnienia przez projekt wymogów formalnych i merytorycznych dotyczących przygotowania odpowiedniej dokumentacji i gotowości wdrożenia.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr 7 do protokołu kontroli, Skarbnik Gminy wskazała, że:

*„Do tej pory w praktyce samorządowej pre-umowy traktowane były jako promesa środków unijnych określonych na realizację projektu, potwierdzonych następnie umową właściwą. Najczęściej gdyby nie owe pre-umowy wiele zadań z uwagi na niewystarczające środki finansowe nie byłoby realizowanych wogóle. W dniu 6 maja 2009 roku zawarto pre-umowę Nr 256/09 na realizację projektu "Budowa i przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Wąchock - ulicy Wielkowiejskiej w Wąchocku oraz drogi gminnej Wąchock-Marcinków Górny". Z informacji uzyskanych na szkoleniach prowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wynika, że w planowaniu budżetu uchwałą Rady*

*można uwzględnić nie tylko pre-umowy, ale też złożone wnioski lub też zadania przewidywane do realizacji ze współfinansowaniem U.E., na które jeszcze nawet nie ogłoszono naboru.*

*Środki dotyczące w/wym. zadania wykazywane były w budżecie gminy oraz w sprawozdaniach z jego wykonania tak, aby ogląd sytuacji i księgowej był pełny. Polityka rachunkowości wskazuje na racjonalność wykazywania tych środków w planowaniu i sprawozdaniach tak, aby w sposób przejrzysty, rzetelny i odpowiadający rzeczywistym zdarzeniom inwestycyjnym móc wykazać wydatki na zadania. Stąd planowane wpływy środków U.E. przyjmowano wg klasyfikacji budżetowej z ostatnią cyfrą „7”, natomiast planowane i realizowane wydatki ujmowano odpowiednio z cyframi „7” i „9”. Powyższe zasady ułatwiły prowadzenie na bieżąco odrębnej ewidencji księgowej zrealizowanych wydatków planowanych do sfinansowania ze środków U.E., do czego będziemy zobligowani po podpisaniu umowy właściwej. Stosowano je we wszystkich załącznikach do uchwały budżetowej, w tym w załączniku Nr 3 Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2012 roku”, gdzie do dnia 16.12.2012 roku wykazywano finansowanie zadania ze środków U.E. w kolumnie "środki wymienione w art. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.", a następnie w związku z przedłużającym się terminem podpisania umowy, uchwałą Rady z dnia 17.12.2012 roku zaplanowano kredyt na część unijną w wysokości 900.000 zł. oraz na udział własny 1.320.000 zł.*

*W związku z powyższym zarówno w sprawozdaniu Rb-NDS za 2012 rok, jak i w części C sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2012 roku ujęto kredyty zaciągnięte na realizację przedmiotowego zadania.*

*Nie zdarzyło się, aby środki uzgodnione z podmiotem dysponującym środkami unijnymi nie wpłynęły do gminy po podpisaniu umowy na dofinansowanie. Nie zachodzi również obawa, że wskaźnik zadłużenia gminy został w sposób celowy zaniżony w celu spełnienia wymogów art. 170 "starej" ufp, ponieważ nie zachodziła taka okoliczność.”*

Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2011 r. 2012 r. i stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2011 r. w poz. D111 wykazano w kolumnie „Plan (po zmianach)” 3.768.484 zł pomimo, że wg ostatniej zmiany budżetu w 2011 r. (uchwała Nr XVI/75/2011 – zał. Nr 3) kwota 3.768.484 zł to kwota kredytów i pożyczek na wszystkie przedsięwzięcia nie tylko finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowość narusza § 10 pkt 5 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr 7 do protokołu kontroli, Skarbnik Gminy wskazała:

*„W 2011 roku wszystkie przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym planowane były w uchwale budżetowej (VI/24/2011 ze zm.) w załączniku "Przychody i rozchody budżetu w 2011 r." w jednej kwocie ogółem. Podobnie w załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej kredyty wykazywano w jednej kolumnie "kredyty i pożyczki" i do dnia 29 listopada 2011 r. dotyczyły one wyłącznie zadań realizowanych z udziałem środków U.E. Przy sporządzaniu sprawozdania NDS za 2011 rok nie zwrócono uwagi, że uchwałą Nr XV/69/2011 z dnia 30 listopada 2011 r. w zał. Nr 3 dokonano zmiany przeznaczenia planowanych kredytów i w kwocie 90.000 zł nie dotyczyły one zadań współfinansowanych ze środków U.E.”*

Kserokopia rocznych sprawozdań Rb-NDS oraz rocznych zbiorczych i łącznych sprawozdań Rb-Z za lata 2011 i 2012 stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

## **6. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011-2013**

Gmina Wąchock zachowała na koniec 2011 i 2012 r. wskaźnik zadłużenia określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który:

- na dzień 31.12.2011 r. wynosił 55,08%,
- na dzień 31.12.2012 r. wynosił 56,05%.

Kontrolowana jednostka przyjęła rzetelne dane do obliczenia ww. wskaźnika zadłużenia.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-NDS sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. stwierdzono, że wskaźnik obsługi długu dla 2011 r. wynosił 9,05% – zatem zachowany został wskaźnik zadłużenia określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (1.540.798,81 zł/17.028.159 zł)

Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-NDS sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., umów kredytowych i umów pożyczki; ewidencji analitycznej za 2012 r. do kont 134, 260 oraz konta 130 stwierdzono, że wskaźnik obsługi długu dla 2012 r. wynosił 13,21%, zatem został zachowany wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (2.649.025,14 zł/20.061.508,53 zł).

W projekcie budżetu gminy na 2011 r. (Zarządzenie Nr 89/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock z dnia 15 listopada 2010 r.) przyjęto:

- planowane rozchody w § 992 „Spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek” w wysokości 1.140.405 zł,
- planowane wydatki bieżące z tytułu obsługi długu w dz. 757, rozdz. 75702 – 450.000 zł,
- planowane dochody – 21.639.897 zł;

planowany wskaźnik obsługi długu wynosił 7,3% (1.590.405 zł / 21.639.897 zł).

W uchwalonym budżecie na 2011 r. (uchwała Nr VI/24/2011 z dnia 25 lutego 2011 r.) przyjęto:

- planowane rozchody w § 963 „Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” w wysokości 38.200 zł,
- planowane rozchody w § 992 – w wysokości 1.102.205 zł;
- planowane wydatki bieżące z tytułu obsługi długu w dz. 757, rozdz. 75702 – 450.000 zł,
- planowane dochody – 21.943.143 zł;

planowany wskaźnik obsługi długu wynosił 7,25% (1.590.405 zł / 21.943.143 zł).

W projekcie budżetu gminy na 2012 r. (Zarządzenie Nr 88/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock z dnia 15 listopada 2011 r.) przyjęto:

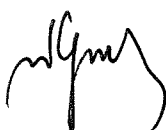
- planowane rozchody w § 963 – w wysokości 38.200 zł,
- planowane rozchody w § 992 „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” – w wysokości 2.584.527 zł,
- planowane wydatki bieżące z tytułu obsługi długu w dz. 757, rozdz. 75702 – 575.300 zł,
- planowane dochody - 24.532.064 zł,

planowany wskaźnik obsługi długu wynosił 13,03% (3.198.027 zł / 24.532.064 zł).

W uchwalonym budżecie na 2012 r. (uchwała Nr XVI/78/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.) przyjęto:

- planowane rozchody w § 963 – w wysokości 38.200 zł,
- planowane rozchody w § 992 – w wysokości 2.584.527 zł,
- planowane wydatki bieżące z tytułu obsługi długu w dz. 757, rozdz. 75702 – 575.300 zł,
- planowane dochody – 24.532.064 zł;

planowany wskaźnik obsługi długu wynosił 13,03 % (3.198.027 zł / 24.532.064 zł).



Gmina Wąchock zachowała w latach 2011-2012 wskaźnik spłaty zadłużenia określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Do obliczenia ww. wskaźnika zadłużenia przyjęto rzetelne dane.

## **7. Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych**

Dane w zakresie wieloletniej prognozy finansowej na 2011, 2012 i 2013 r. zawiera tabela nr 10 zawarta w załączniku nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie uchwał Rady Gminy Wąchock w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2011, 2012 i 2013 r. (na 2011 r. – uchwała Nr V/22/2011 z 3 lutego 2011 r. (z późn. zm.), na 2012 r. – uchwała Nr XIV/82/2011 z 28 grudnia 2011 r. (z późn. zm.), na 2013 r. uchwała Nr XXVI/159/12 z 28 grudnia 2012 r.), zawartych umów kredytowych oraz umów pożyczki stwierdzono, że prognoza długu, stanowiąca element wieloletniej prognozy finansowej, została uchwalona na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, tj. do 31.12.2028 r. (art. 227 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy projekty uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zostały pozytywnie zaopiniowane odpowiednio:

a) uchwałą Nr 1884/2011 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15 grudnia 2011 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Miejskiej w Wąchocku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej za lata 2012 – 2028.

b) uchwałą Nr 93/2012 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 grudnia 2012 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej za lata 2013 – 2028 Miasta i Gminy Wąchock.

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej na 2012 i 2013 r. wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2014–2015.

W zakresie lat 2014 – 2015 rzetelnie podano dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek.



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

W latach 2011-2013 Gmina Wąchock zachowała relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu. Dane w tym zakresie przedstawia tabela Nr 11 ujęta w załączniku Nr 1 do protokołu kontroli.

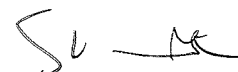
Nie stwierdzono wystąpienia przypadków nieprawidłowego kwalifikowania wydatków bieżących, jako wydatków majątkowych.

W/w nieprawidłowości nie stwierdzono również w toku przeprowadzanej w 2013 r. kontroli gospodarki finansowej gminy.

W latach 2011 i 2012 na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Na koniec lat objętych kontrolą - 2011 i 2012 w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego wystąpiły wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W 2011 roku zaciągnięto kredyt na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.993.913,80 zł na finansowanie zadań inwestycyjnych. W „Sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok” w tabeli „Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w 2011 r. wskazano przy poszczególnych przedsięwzięciach w jakiej wysokości zostały one sfinansowane środkami zaciągniętego kredytu. Z uwagi, że wykonany deficyt za 2011 rok wynosił 1.196.008,03 zł a zaciągnięto kredyt na finansowanie deficytu w kwocie 1.993.913,80 zł Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie (załącznik nr 7 do protokołu kontroli), w którym wskazała że: *„Jednostki samorządu terytorialnego zaciągają kredyty na finansowanie deficytu planowanego, nie zaś wykonanego, o czym mówi art. 89 ust. 1 pkt 2 upf. Ostateczną wysokość deficytu wykonanego za rok 2011 można było ustalić dopiero w roku następnym po sporządzeniu sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za miesiąc grudzień. Kredyty były zaciągane w trakcie roku 2011 w transzach stosownie do potrzeb i harmonogramu realizacji zadań, które miały być z nich sfinansowane. Ze sprawozdań z realizacji budżetu za 2011 rok wynika, że dochody własne i wydatki na zadania bieżące były planowane z dużą starannością, natomiast największe zagrożenie dla wykonania budżetu stanowiła realizacja dużych zadań inwestycyjnych i związany z tym wpływ dotacji ze środków U.E.”*



Sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 r. i 2012 r. zostały pozytywnie zaopiniowane przez Regionalną Izbą Obrachunkową oraz Rada Miejska udzieliła Burmistrzowi absolutorium z wykonania budżetu za 2011 i 2012 r.

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

Kontrolą objęto prawidłowość ujmowania zdarzeń na kontach 134, 260, 909 w 2011 i 2012 roku.

Ustalenia kontroli:

Prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych operacje związane z zaciągnięciem kredytu – Ma 134 "Kredyty bankowe". Do konta 134 prowadzono ewidencję analityczną według zaciągniętych kredytów bankowych.

W księgach rachunkowych 2011 i 2012 r. operacje związane z zaciągnięciem pożyczek i emisją papierów wartościowych nie były ujmowane, ponieważ operacje tego typu nie wystąpiły.


W latach 2011 – 2012 prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych spłatę zaciągniętych kredytów – Wn 134 „Kredyty bankowe” oraz spłatę zaciągniętych pożyczek – Wn 260 „Zobowiązania finansowe”.

Nie ewidencjonowano w księgach rachunkowych wykupu papierów wartościowych w związku z nie wystąpieniem takich operacji.

W ewidencji Urzędu prawidłowo ujmowano zapłatę odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W ewidencji budżetu pod datą 31.12.2011 r. na podstawie polecenia księgowania Nr 182 z dnia 19.03.2012 r. ujęto odsetki od kredytów z terminem płatności przypadającymi na m-c styczeń 2012 r. w łącznej kwocie 2.970,65 zł Wn 909 Ma 134. Pod datą 31.12.2012 r. na podstawie polecenia księgowania Nr 182 z dnia 14.02.2013 r. ujęto rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu odsetek za wszystkie miesiące 2012 roku od kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 539.400,29 zł. W/w kwotę ujęto pod datą 31.12.2012 r. zarówno po stronie Wn jak i po stronie Ma konta 909.

Z powyższego wynika, że w ewidencji budżetu w 2011 i 2012 r. nie ujmowano na bieżąco rozliczeń międzyokresowych z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów oraz innych



zobowiązań finansowych (pożyczek) - na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Nie ujmowanie odsetek od kredytów i pożyczek w ewidencji budżetu w poszczególnych okresach sprawozdawczych narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 134, 260 i 909 określone 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

W złożonym wyjaśnieniu (załącznik nr 9 do protokołu kontroli) Skarbnik Gminy wskazała, że powodem powstania nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów, od 2013 r. ewidencja w powyższym zakresie prowadzona jest na bieżąco.

Kserokopia PK Nr 182 z dnia 19.03.2012 r. i PK Nr 182 z dnia 14.02.2013 r. stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

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

Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego monitorowała poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – poprzez zapewnienie analizy sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego, innych sprawozdań składanych przez SP ZOZ.

W dniach 19-25.10.2010 r. na zlecenie Burmistrza przeprowadzona została w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wąchocku przez zewnętrzną firmę doradczą kontrola kompleksowa w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej. Z wyjaśnienia Burmistrza, stanowiącego załącznik 11 do protokołu kontroli wynika, że po zakończeniu kontroli odbyło się spotkanie w celu omówienia sytuacji finansowej jednostce i wskazania sposobów działania w celu jej naprawy. Z wyjaśnienia ponadto wynika, że sytuację finansową w SPOZ monitorowano na bieżąco, podejmowano różne czynności zmierzające do poprawy sytuacji finansowej jednostki. W latach 2011 – 2012 r. nie przeprowadzano kontroli w SP ZOZ.

Gmina Wąchock nie tworzyła spółek prawa handlowego.





Gmina Wąchock nie likwidowała, ani też nie przekształcała SP ZOZ w latach 2010 -2012, jak również w 2013 do czasu przeprowadzania niniejszej kontroli.  
Na dzień 31.12.2012 r. SP ZOZ nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

## 11. Audyt i kontrola zarządcza

W jednostce samorządu terytorialnego nie przypisano obowiązków w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy), w ramach systemu kontroli zarządczej. Z wyjaśnienia Burmistrza, stanowiącego załącznik nr 11 do protokołu kontroli wynika, że *„obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia wykonuje Skarbnik Gminy.”*

W jednostce samorządu terytorialnego nie ustalono procedur i mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Z wyjaśnienia Burmistrza, stanowiącego załącznik nr 11 do protokołu kontroli wynika, że *„nad prawidłową realizacją zobowiązań w tym z tytułu kredytów i pożyczek nadzór sprawuje Z-ca Skarbnika Gminy.”*

Gmina Wąchock nie prowadziła audytu wewnętrznego - w uchwałach budżetowych na lata 2011 i 2012 kwota dochodów i przychodów, jak również kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła 40 mln zł.

W jednostce samorządu terytorialnego nie wprowadzono procedur i mechanizmów kontroli zarządczej funkcjonujących na II poziomie, pozwalających monitorować poziom zadłużenia samorządowych osób prawnych (SP ZOZ). W wyjaśnienie, stanowiącym załącznik Nr 11 do protokołu kontroli Burmistrz wskazał, iż *„W związku z występującym zadłużeniem SPZOZ w latach 2009 i 2010 na bieżąco wprowadzano procedury naprawcze. Od tej pory zadłużenie nie występuje. Kontrola dokonywana jest przez Z-cę Skarbnika przy sporządzaniu zbiorczego sprawozdania Rb-Z jednostek z osobowością prawną”*.



### C. Ustalenia końcowe

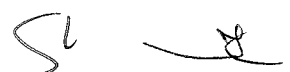
Odpowiedzialność za gospodarkę finansową kontrolowanej jednostki ponosi Burmistrz oraz w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Skarbnik Gminy, którzy są również osobami odpowiedzialnymi z tytułu nadzoru. W toku kontroli nie przedstawiono dokumentów potwierdzających powierzenie obowiązków i odpowiedzialności za gospodarkę finansową w zakresie objętym kontrolą innym pracownikom Urzędu.

Protokół niniejszy składa się z 27 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 11, tj.:

1. Tabele programu kontroli.
2. Stan zadłużenia Gminy Wąchock z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2010, 2011 i 2012 r.
3. Wyjaśnienie w sprawie terminu płatności w zapisach księgowych.
4. Wyjaśnienie w sprawie zobowiązań wymagalnych SZOZ w Wąchocku na dzień 31.12.2010 r.
5. Zestawienie kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r. wykazach w części „C” sprawozdań Rb-Z.
6. Kserokopia pre-umowy Nr 256/09.
7. Wyjaśnienie w sprawie sprawozdań Rb-NDS, Rb-Z i kredytu w 2011 r. na finansowanie deficytu.
8. Kserokopia rocznych sprawozdań Rb-NDS oraz rocznych zbiorczych i łącznych sprawozdań Rb-Z za lata 2011 i 2012.
9. Wyjaśnienie w sprawie ujmowania w ewidencji odsetek od kredytów i pożyczek.
10. Kserokopia PK Nr 182 z 19.03.2012 r., PK Nr 182 z 14.02.2013 r. za 2011 i 2012 r.
11. Wyjaśnienie w sprawie kontroli zarządczej.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Burmistrza i Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.



Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również Skarbnikowi.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów RIO, Burmistrza oraz Skarbnika. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy pod pozycją 3/2013.

Wąchock, dnia 23 października 2013 r.

Inspektor RIO

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Wioletta Grzelka*

Skarbnik

SKARBNIK GMINY  
*mgr Ewa Pawełczyk*

Burmistrz

BURMISTRZ

*mgr Jarosław Samela*

*Jeden egzemplarz otuszona*  
*23.10.2013*

*NR*