



Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Łodzi

2-10 45/k
Ksero Skarbowy
3.08.2011 SK

Łódź 2011-08-04
URZĄD GMINY W SOKOLNIKACH
WPŁYNEŁO
dnia 03.08.2011
Nr 3740 zot.
podpis [Signature]

Gmina Sokolniki
ul. Marsz. Józefa Piłsudskiego 1
98-420 Sokolniki
NIP 997 013 42 37

Nr UKS1091/W2P1/42/56/11/6/023

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS1091/W2P1/42/56/11/2/005 z dnia 12 lipca 2011 r. przedstawiam ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

1. Zakres postępowania kontrolnego:

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi udzielonymi na podstawie umowy pożyczki z dnia 4 listopada 2010 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, jako Pożyczkodawcą a Gminą Sokolniki woj. łódzkie, jako Pożyczkobiorcą za lata 2010 – 2011.

II. Ustalenia:

1. Przebieg postępowania kontrolnego oraz opis dokonanych ustaleń faktycznych udokumentowany został w protokole z badania dokumentów i ewidencji doręczonym kontrolowanemu w dniu 25 lipca 2011 r. Osoby uczestniczące w czynności badania dokumentów i ewidencji nie wniosły uwag do protokołu.
2. W dniu 4 listopada 2010 r. pomiędzy reprezentowanym przez Ministra Finansów Skarbem Państwa – pożyczkodawcą, a Gminą Sokolniki – pożyczkobiorcą, na podstawie art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz w związku z art. 8 pkt 2 lit. c) ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102) została zawarta umowa pożyczki. Na podstawie umowy Pożyczkodawca udzielił Gminie pożyczki w ramach prowadzonego przez nią postępowania naprawczego w wysokości 1.850.000,00 zł.

Przeprowadzone postępowanie kontrolne w zakresie wymienionym w pkt I wyniku kontroli obejmowała poniższe zagadnienia w odniesieniu, do których nie stwierdzono nieprawidłowości, i tak:

- w zakresie przestrzegania procedury ubiegania się o udzielenie pożyczki z budżetu państwa:

- pod kątem danych zawartych we wniosku o udzielenie pożyczki, w zakresie podania we wniosku wysokości pożyczki oraz proponowanych terminów jej spłaty i wysokości rat, uzasadnienia ubiegania się o jej udzielenie, w tym szczegółowe określenie przeznaczenia pożyczki, a także podania ogólnych informacji o jednostce samorządu terytorialnego,
- pod kątem kompletności wniosku o udzielenie pożyczki,
- pod kątem formy zabezpieczenia wierzytelności z tytułu umowy pożyczki,
- w zakresie prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z pożyczki stosownie do postanowień umowy:
 - pod kątem finansowania przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego, zgodnie z harmonogramem,
 - pod kątem terminowego dostarczania Pożyczkodawcy kopii dokumentów przelewu środków pożyczki na rachunek wierzycieli Gminy, w celu sfinansowania przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego,
- w zakresie przestrzegania postanowień umowy pod kątem niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku,
- w zakresie przestrzegania postanowień umowy pod kątem terminowości zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowości i należytyści wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych,
- w zakresie przestrzegania postanowień umowy pod kątem dotrzymania terminów spłaty kapitału pożyczki wraz z odsetkami,
- w zakresie przestrzegania wskaźników zadłużenia i obsługi zadłużenia, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, po dniu 1 stycznia 2011 r.

oraz zagadnienia w odniesieniu, do których stwierdzono nieprawidłowości:

- w zakresie przestrzegania postanowień umowy pod kątem terminowego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki:
 - kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego,
 - kwartalnej informacji w zakresie terminowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku, terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowego i należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych,
 - sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią RIO oraz uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości to naruszenie postanowień umowy pożyczki zawartej w dniu 4 listopada 2010 r. na finansowanie przedsięwzięć podejmowanych w ramach postępowania naprawczego przez nie przedłożenie Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki:

- 1) kwartalnych informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 14 dni po upływie kwartałów stosownie do § 2 pkt 6 lit. a) umowy,

- 2) kwartalnych informacji w zakresie terminowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku, terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowego i należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych, w terminie 14 dni po upływie kwartałów stosownie do § 2 pkt 6 lit. b) umowy,
- 3) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 r. zrealizowanego po stronie dochodów w wysokości 12.501.180,06 zł, a po stronie wydatków w wysokości 12.735.746,61 zł wraz z opinią RIO, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu oraz uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały stosownie do § 2 pkt. 6 lit. d) i e) umowy.

Ad 1) W zakresie przestrzegania postanowień umowy pożyczki w zakresie terminowego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego.

Stosownie do § 2 pkt 6 lit. a) umowy Gmina zobowiązała się do przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 14 dni po upływie kwartału.

Jak ustalono, Gmina powyższe informacje sporządziła w następujących terminach:

- za IV kwartał 2010 r. - informację, znak: RFP-3054-2/1/2011 - sporządzono z datą 30.01.2011 r. (niedziela), tj. 16 dni po terminie,
- za I kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.6.1.2011 - sporządzono z datą 30.04.2011 r. (sobota), tj. 16 dni po terminie,
- za II kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.6.2.2011 - sporządzono z datą 15.07.2011 r., tj. 1 dzień po terminie.

Na przedmiotowych dokumentach widnieje tylko data ich sporządzenia, brak jest daty ich złożenia do Ministerstwa.

W świetle powyższych ustaleń, Gmina wskutek nie dołożenia należytej staranności w zakresie przestrzegania terminów składania przedmiotowych informacji, nie wypełniła dyspozycji § 2 pkt 6 lit. a) umowy pożyczki,

Ad 2) Odnośnie przestrzegania postanowień umowy pożyczki w zakresie terminowego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki kwartalnej informacji dotyczącej terminowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku, terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowego i należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych

Zgodnie z § 2 pkt 6 lit. b) umowy Gmina zobowiązała się do przedkładania Pożyczkodawcy kwartalnej informacji, o której mowa powyżej w terminie 14 dni po upływie kwartału.

Gmina powyższą informację sporządziła w następujących terminach:

- za IV kwartał 2010 r. - informację, znak: RFP-3054-3/1/2011 - sporządzono z datą 14.02.2011 r., tj. 31 dni po terminie,
- za I kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.5.1.2011 - sporządzono z datą 26.04.2011 r., tj. 12 dni po terminie,
- za II kwartał 2011 r. - informację, znak: RFP-3054.6.2.2011 - sporządzono z datą 15.07.2011 r., tj. 1 dzień po terminie.

Na przedmiotowych dokumentach widnieje tylko data ich sporządzenia, brak jest daty ich złożenia do Ministerstwa.

W świetle powyższych ustaleń, Gmina wskutek nie dołożenia należytej staranności w zakresie przestrzegania terminów składania przedmiotowych informacji, nie wypełniła dyspozycji § 2 pkt 6 lit. b) umowy pożyczki.

Ad 3) Odnosnie przestrzeganie postanowień umowy pożyczki w zakresie terminowego przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 r. wraz z opinią RIO oraz uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu.

Zgodnie z § 2 pkt 6 lit. d) i e) umowy pożyczki Gmina zobowiązała się do przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią RIO w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, poczynając od sprawozdania za 2010 r. oraz do przedkładania Pożyczkodawcy uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały.

W dokumentacji Gminy nie stwierdzono korespondencji dotyczącej przedłożenia do Ministerstwa Finansów:

- sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 r. zrealizowanego po stronie dochodów w wysokości 12.501.180,06 zł, a po stronie wydatków w wysokości 12.735.746,61 zł wraz z opinią RIO,
- uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu.

Jak ustalono, dnia 28.06.2011 r. Rada Gminy Sokolniki podjęła uchwały:

- - Nr VI/23/2011 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdań finansowych Gminy Sokolniki za 2010 r. oraz z wykonania budżetu Gminy za 2010 r.,
- - Nr VI/24/2011 r. w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium za 2010 r.

Wysłania powyższego sprawozdania oraz wskazanych wyżej uchwał nie potwierdza również analiza dziennika korespondencji wychodzącej z Gminy Sokolniki przeprowadzona na dzień 21.07.2011 r.

W świetle powyższych ustaleń, Gmina wskutek nie dołożenia należytej staranności w zakresie terminów składania przedmiotowych sprawozdań, opinii i uchwał naruszyła postanowienia § 2 pkt. 6 lit. d) i e) umowy pożyczki.

3. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214) przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem z dnia 25 lipca 2011 r. wyznaczono stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Z prawa tego Strona nie skorzystała.

III. Wnioski i zalecenia:

Wnioski:

Przedstawione w niniejszym wyniku kontroli ustalenia w zakresie naruszenia postanowień umowy pożyczki poprzez nie dochowanie terminowości sporządzania i składania:

- kwartalnych informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 14 dni po upływie kwartałów,
- kwartalnych informacji w zakresie terminowego wykonania zobowiązań wynikających z umowy, niezaciągania w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku, terminowej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowego i należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych, w terminie 14 dni po upływie kwartałów,
- sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 r. zrealizowanego po stronie dochodów w wysokości 12.501.180,06 zł, a po stronie wydatków w wysokości 12.735.746,61 zł wraz z opinią RIO, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu oraz uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały

wskazują na nieprawidłowe realizowanie obowiązków wynikających z postanowień umowy pożyczki z dnia 4 listopada 2010 r.

Zalecenia:

W dalszym okresie spłaty pożyczki otrzymanej na podstawie umowy z dnia 4 listopada 2010 r. należy przestrzegać terminowego wykonania zobowiązań wynikających z tej umowy.

O podjęciu działań zmierzających do wyeliminowania nieprawidłowości i realizacji zaleceń, proszę poinformować w terminie 30 dni po upływie terminu realizacji zaleceń stosownie do przepisu art. 27 ust. 6 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej.

IV. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214), w związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust.1 tej ustawy.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. Ministerstwo Finansów
Departament Gwarancji i Poręczeń
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa.
3. A/a.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w ŁODZI
z pp. Zbigniew Bednarek
WICEDYREKTOR