



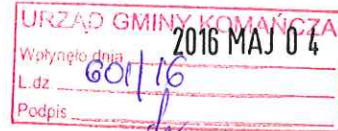
# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.613 - 16/4/2016

Rzeszów, dnia 27 kwietnia 2016 r.

*Prin. Sube  
D. Sk. Stanikowska  
p. o rozprawę  
04.05.16*



Pan

Stanisław Bielawka

Wójt Gminy Komańcza

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 16 marca 2016 roku do 1 kwietnia 2016 r. przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Gminy Komańcza. Zakres kontroli obejmował zagadnienie zadłużenia Gminy Komańcza na dzień 31 grudnia 2015 r. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 kwietnia 2016 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, które powstały na skutek niestosowania i nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa dotyczącego wykonania budżetu gminy za 2015 rok, sprawozdawczości budżetowej oraz zaciągania i ewidencji zobowiązań budżetu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

- Wystąpienie na koniec 2015 roku nadwyżki wydatków bieżących budżetu gminy nad dochodami bieżącymi w kwocie 49.962,48 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy Komańcza Pan Stanisław Bielawka oraz Skarbnik Gminy Komańcza Pani Ewa Stanikowska.

**Wniosek nr 1.** Przestrzegać należy zasady równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, określonej w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), która stanowi, iż na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową lat ubiegłych i wolne środki.

- Pokrycie deficytu budżetu gminy, który wystąpił na koniec 2015 roku, wykupem wierzytelności przez Magellan S.A. w Łodzi będącą instytucją finansową spoza sektora bankowego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy Komańcza oraz Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 2.** Deficyt budżetowy finansować należy przychodami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Zawarcie z firmą Magellan S.A. w Łodzi umowy z dnia 29 grudnia 2015 r. o restrukturyzacji zadłużenia i przejęcie długu oraz porozumienia nr 4404/2015 z dnia 5 stycznia 2016 roku, na podstawie których spółka zobowiązała się do spłaty zadłużenia Gminy w stosunku do banku Getin Noble Bank S.A. w łącznej kwocie 1.200.000 zł, natomiast Gmina zobowiązała się zwrócić powyższą kwotę w dniu 31 marca 2016 roku z dodatkowym wynagrodzeniem w kwocie 23.760,00 zł (prowizja), będących zaciągnięciem zobowiązania finansowego w formie pożyczki krótkoterminowej (z terminem spłaty w następnym roku budżetowym), bez uchwały Rady Gminy Komańcza.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy Komańcza oraz Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 3.** Zobowiązania finansowe w formie pożyczki długoterminowej zaciągać po uzyskaniu zgody Rady Gminy Komańcza, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1515).

- Zabezpieczenie bez zgody Rady Gminy Komańcza roszczeń wynikających z zawartej przez Gminę umowy z Magellan S.A. na kwotę 1.200.000 zł, poprzez złożenie przez Wójta Gminy Komańcza prawnego zabezpieczenia w postaci weksla wraz z deklaracją wekslową.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 4.** Poręczeń wekslowych stanowiących zaciągnięcie zobowiązania finansowego budżetu gminy, dokonywać po uzyskaniu akceptacji Rady Gminy Komańcza, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 18 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

- Ewidencjonowanie zobowiązań w kwocie 1.200.000 zł wobec Magellan S.A. wynikających z zawartej umowy i porozumienia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”(w ewidencji wykonania budżetu - organu) zamiast na koncie 260” Zobowiązania finansowe” tej ewidencji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 5.** Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek należy ujmować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w ewidencji wykonania budżetu – organu, zgodnie z planem kont dla budżetu Gminy stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów, zasad prowadzenia rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej.

- Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zadłużenia wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Komańcza wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku zobowiązania wobec Magellan S.A. w kwocie 1.200.000 zł, w części D „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw robót budowlanych” w pozycji A. „Krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe”, zamiast w poz. E2.1 jako kredyty i pożyczki krótkoterminowe w kolumnie 11 „Pozostałe krajowe instytucje finansowe”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 6.** W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zadłużenia wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń należy wykazywać zaliczone do długu Gminy zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- Nieterminowe regulowanie zobowiązań budżetu gminy, skutkujące powstaniem na dzień 31.12.2015 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 105.908,43 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Wójt Gminy Komańcza oraz Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 7.** Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych budżetu, poprzez dokonywanie wydatków budżetowych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Ewidencjonowanie pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 830.000,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa stacji uzdatniania wody oraz ujęć i linii wodociągowych dostarczających wodę do Rzepedzi i Turzańska” na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, zamiast na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

**Wniosek nr 8.** Ewidencji księgowej pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dokonywać należy zgodnie z przepisami 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 (t. j.: Dz.U z 2013 r. poz. 289) oraz Zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów, zasad prowadzenia rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej.

Przedstawiając powyższe wnioski Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości.

Jednocześnie, na podstawie art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Do wiadomości:**

~~Rada Gminy Komańcza~~



PREZES  
dr Zbigniew K. 1946, 1977