

Łódź, dnia 10 maja 2018 roku

Pan
JAROSŁAW JAN KAŻMIERCZAK
Wójt Gminy Sieradz

WK – 602/20/2018

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 561) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Gminie Sieradz doraźną kontrolę gospodarki finansowej w zakresie planowania wydatków z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji¹.

W wyniku czynności kontrolnych sprawdzono wykonanie dwóch wniosków pokontrolnych, sformułowanych przez RIO w Łodzi w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/41/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku, o treści: 1) wniosek nr 3 – „Zapewnić prawidłowe planowanie w budżecie wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych”, 2) wniosek nr 4 - „Rozważyć zmianę formy zabezpieczenia spłaty pożyczki zaciągniętej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. (umowa nr 88/OW/P/2008 z dnia 24 października 2008 roku), z udzielonego poręczenia na np. zabezpieczenie w postaci hipoteki”.

Wskazane wnioski pokontrolne zostały wydane na podstawie ustaleń dokonanych w wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w okresie od dnia 28 grudnia 2016 roku do dnia 3 marca 2017 roku. Izba stwierdziła m.in. zaniżenie w budżecie Gminy kwoty planowanych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Kontrola wykazała, że w dniu 3 listopada 2008 roku Gmina Sieradz udzieliła poręczenia do kwoty 7.211.405,31 zł dotyczącego pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi dla Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Sieradzu, w kwocie 51.299.800,00 zł, na podstawie umowy nr 88/OW/P/2008 z dnia 24 października 2008 roku. Po czternastokrotnym aneksowaniu umowy pożyczki – ostateczna kwota pożyczki stanowiła 39.764.877,36 zł.

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniu 27 marca 2018 roku. Protokół został podpisany w dniu 27 marca 2018 roku.

W wydatkach bieżących, w dziale 757 - Obsługa długu publicznego, rozdziale 75704 - Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego, zabezpieczono: w 2014 roku kwotę 512.500,00 zł, w 2015 roku kwotę 524.000,00 zł, w 2016 roku kwotę 512.500,00 zł, a w 2017 roku kwotę 501.500,00 zł. Tymczasem z harmonogramów spłat pożyczki (po uwzględnieniu aneksów) wynikało, że kwota przypadająca do spłaty przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Sieradzu (spłat rat + odsetki) wynosiła: w 2014 roku kwotę 3.559.074,78 zł, w 2015 roku kwotę 3.486.172,51 zł, w 2016 roku kwotę 3.415.433,99 zł, a w 2017 roku kwotę 3.340.367,93 zł. Właśnie te kwoty powinny zostać ujęte w planie wydatków bieżących budżetu.

Według ustaleń kontroli, w przypadku ujęcia w wydatkach bieżących prawidłowych kwot z tytułu poręczenia pożyczki Gmina nie mogłaby uchwalić budżetu na lata 2014 - 2017, ze względu na przekroczenie maksymalnego wskaźnika spłat zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), a w latach 2016-2017 również ze względu na niespełnienie relacji wynikającej z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku niniejszej kontroli ustalono, że w dniu 6 lipca 2017 roku podpisany został aneks nr 1 do umowy poręczenia zawartej w dniu 3 listopada 2008 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi. W umowie poręczenia w szczególności zmianie uległy zapisy dotyczące okresu poręczenia, a także odpowiedzialności poręczyciela z tytułu poręczenia. Z wprowadzonej zmiany do umowy wynikało, że odpowiedzialność Gminy Sieradz z tytułu poręczenia określona została do kwoty 7.211.405,31 zł wraz z należnymi odsetkami. Zgodnie z podpisanym aneksem i sporządzonym harmonogramem Gmina Sieradz zobowiązana została do zabezpieczenia tytułem poręczenia pożyczki w kolejnych latach budżetowych następujących kwot: 2017 rok - 425.088,28 zł (kwota dotycząca II półrocza), 2018 rok - 834.749,5 zł, 2019 rok - 816.125,05 zł, 2020 rok - 797.849,14 zł, 2021 rok - 778.875,90 zł, 2022 rok - 760.251,32 zł, 2023 rok - 741.626,73 zł, 2024 rok - 723.146,78 zł, 2025 rok - 704.377,58 zł, 2026 rok - 629.314,98 zł (razem na kwotę 7.211.405,31 zł).

W związku ze zmianą umowy poręczenia Rada Gminy Sieradz w dniu 21 lipca 2017 roku dokonała zmian w budżecie Gminy Sieradz na 2017 rok (uchwała nr XXX/189/2017) oraz zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2024 (uchwała nr XXX/188/2017). W wydatkach bieżących Gminy Sieradz w dziale 757 Obsługa długu publicznego, rozdziale 75704 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego zabezpieczono w II półroczu 2017 roku kwotę 426.000,00 zł (była kwota 501.500,00 zł, zmniejszono do kwoty 426.000,00 zł).

Uchwałą z dnia 21 lipca 2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej zmieniono okres prognozy z lat 2017-2024 na lata 2017-2029. Ponadto we wskazanym WPF ujęto wydatki z tytułu poręczeń w kwotach wynikających z aneksu nr 1 do umowy poręczenia.

W budżecie Gminy Sieradz na 2018 rok, uchwalonym uchwałą nr XXXIV/221/2017 Rady Gminy Sieradz z dnia 20 grudnia 2017 roku - w wydatkach bieżących w dziale 757 Obsługa długu publicznego, rozdziale 75704 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego zabezpieczono na 2018 rok kwotę 834.749,55 zł, tj. zgodnie z aneksem do umowy poręczenia.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2029, uchwalonej uchwałą nr XXXIV/220/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji planowane w latach 2018-2026, ujęto w wielkościach wynikających z aneksu do umowy.

Zgodnie z otrzymanym do realizacji wnioskiem pokontrolnym nr 4 Wójt Gminy podjął pisemną korespondencję z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi co do zmiany formy zabezpieczenia pożyczki. Jednak ze względu na rygorystyczne warunki zmiany formy poręczenia postawione przez WFOŚiGW (wskazanie konkretnych nieruchomości na których miałyby zostać ustanowiona hipoteka na rzecz Funduszu, sporządzenie aktualnego operatu szacunkowego oraz polisy ubezpieczeniowej wraz z załącznikami dla każdej z proponowanych nieruchomości, łączna wartość nieruchomości z wyceny powinna wynosić co najmniej dwukrotność kwoty udzielonego poręczenia tj. ok. 15 mln. złotych) zrezygnowano ze zmiany formy zabezpieczenia. Wniosek ten stał się bezzasadny z chwilą podpisania przez Gminę Sieradz, korzystnego dla niej aneksu do umowy poręczenia.

W związku z powyższymi ustaleniami, potwierdzającymi wykonanie wniosków pokontrolnych, przekazanych Gminie Sieradz przez RIO w Łodzi nie zachodzi potrzeba formułowania kolejnych wniosków.

Do wiadomości:

- 1) Przewodniczący Rady Gminy
- 2) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej