

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/52/2016**

URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE	
Jch 5020.2016	
wpłynęło	2016 -10- 03
ilość załączników	1
podpis	<i>[Signature]</i>
Egz. nr 2	

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie przez Agnieszkę Leśniewską - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-59/2016 z dnia 5.09.2016 roku. Kontrola została przeprowadzona w okresie od 14 września 2016 roku do 3 października 2016 roku.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Łabiszynie
ul. Plac 1000-lecia 1
89-210 Łabiszyn

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2015 roku do dnia 30.06.2016 roku

Przedmiot kontroli:

Kontrola problemowa gospodarki finansowej w zakresie zobowiązań jednostki pod kątem zgodności wykazanych danych w sprawozdaniach budżetowych (Rb-28S i Rb-Z) z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki oraz kompletności sprawozdań.

W czasie trwania kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:

- | | |
|-----------------------|----------------------------|
| - Iwona Krajka | - Skarbnik Gminy Łabiszyn, |
| - Marlena Bujak | - Sekretarz Gminy, |
| - Małgorzata Banaszak | - Księgowa, |
| - Henryka Klonowska | - Inspektor. |

[Signature]

[Signature]

[Signature]

1. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

- Burmistrz:** Pan Jacek Idzi Kaczmarek pełni funkcję od dnia 02.11.1998 r. Powołany na to stanowisko uchwałą Nr I/5/98 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 02.11.1998 r. Ostatnio wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Łabiszynie z dnia 17 listopada 2014 r.).
W dniu 28 listopada 2014 roku nowo wybrany Burmistrz złożył ślubowanie na sesji Rady Miejskiej w Łabiszynie.
- Zastępca Burmistrza:** Pani Marlena Bujak powołana na stanowisko zarządzeniem Burmistrza Nr 131/2015 z dnia 31 lipca 2015 r. Zastępca Burmistrza pełni funkcję od dnia 1 sierpnia 2015 r.
- Skarbnik Gminy:** Pani Iwona Krajka powołana na stanowisko uchwałą nr XXIV/180/05 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 27 kwietnia 2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Łabiszyn. Uchwała weszła w życie z dniem 1 lipca 2005 roku.
- Sekretarz Gminy:** Pani Marlena Bujak, zatrudniona na stanowisku od 21 października 2013 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 21 października 2013 r. zawartej na czas nieokreślony na pełen etat.
Dotychczasowy wymiar czasu pracy został zmieniony na podstawie porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 31.12.2014 r. na ½ etatu.

1.2. Uwagi wstępne.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- dopełnienie obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych przez wszystkie jednostki organizacyjne podległe Gminie Łabiszyn (jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe),
- prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu kontrolowanej jednostki pod kątem zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (po stronie planu i wykonania) na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2015 roku, i I półrocza 2016 roku,
- prawidłowość wykazania w sprawozdaniach kwot zobowiązań niewymagalnych (wymagalnych) na koniec okresów sprawozdawczych, tj. 31.12.2015 roku, i I półrocza 2016 roku,
- kompletność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych i sprawozdaniu zbiorczym,

Badaniem objęto poniższą dokumentację:

- uchwałę budżetową Nr III/27/2014 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2014 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łabiszyn na 2015 rok,
- uchwałę Nr III/28/2014 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2014 roku, w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2015-2023,



- uchwałę budżetową Nr XI/90/2015 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 30 grudnia 2015 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łabiszyn na 2016 rok,
- uchwałę Nr XI/91/2015 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 30 grudnia 2015 roku, w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2016-2024,
- ewidencję księgową (analitykę) do konta 134 „kredyty” za 2015 rok i I półrocze 2016 roku,
- ewidencję księgową (syntetyczną i analityczną) kont rozrachunkowych (201, 225, 229, 240, 260) dotyczącą rozrachunków z kontrahentami, zaciągniętych pożyczek i wykupu wierzytelności, (w tym umowy pożyczek) za 2015 rok i I półrocze 2016 roku,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 2015 roku i I półrocze 2016 roku, (Urzędu oraz jednostek organizacyjnych i zbiorczo),
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres 2015 roku i I półrocze 2016 roku, (Urzędu oraz jednostek organizacyjnych i zbiorczo),

2. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Na podstawie aktualnego wykazu jednostek organizacyjnych, który zawarty został w Załączniku Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego utworzonych przez Gminę Łabiszyn ustalono, że w badanym okresie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

I. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Łabiszynie,
2. Miejski Zespół Oświaty w Łabiszynie,
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łabiszynie,
4. Zespół Szkół w Łabiszynie,
5. Zespół Szkół w Lubostroniu,
6. Szkoła Podstawowa w Ojrzanowie,

II. Jednostki kultury:

1. Łabiszyński Dom Kultury w Łabiszynie,
2. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Łabiszynie,

III. Zakład budżetowy:

1. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie,

IV. Samorządowe osoby prawne tworzone na podstawie odrębnych ustaw:

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łabiszynie.

Ustalenia:

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że wszystkie zobowiązane jednostki budżetowe złożyły terminowo sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok i za I półrocze 2016 roku oraz sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2015 rok i za II kwartały 2016 roku. Sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektorów jednostek i Głównego Księgowego Miejskiego Zespołu Oświaty sprawującego scentralizowaną obsługę jednostek oświatowych oraz przez Kierownika i Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, a dla Urzędu Miejskiego w Łabiszynie przez Burmistrza i Skarbnika.

3. Prawdliwość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z.

Rok 2015

L.p.	Jednostka	Zobowiązania wg Rb-28 S
1	UM Łabiszyn	579.426,75
2	MOPS	74.181,46
3	Zespół Szkół w Łabiszynie	606.597,25
4	Zespół Szkół w Lubostroniu	193.182,71
5	Miejski Zespół Oświaty	44.031,98
6	SP w Ojrzanowie	83.023,09
	Zbiorczo	1.580.443,24

Na podstawie skontrolowanych ww. sprawozdań stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, zobowiązania w łącznej kwocie 1.580.443,24 zł, z tego kwota zobowiązań dotycząca zobowiązań Urzędu Gminy wynosiła 579.426,75 zł. Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231. Na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald) oraz ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont:

- 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
 - 225 "Rozrachunki z budżetami" zapewniała ustalenie zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
 - 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,
 - 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" zapewniała możliwość ustalenia stanów zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
- zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Ewidencja szczegółowa prowadzona w urzędzie pozwala na wyodrębnienie ewentualnych zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów, które ustalane są na koniec okresu sprawozdawczego poprzez weryfikację terminów płatności wynikających z dokumentów źródłowych (np. faktur, rachunków, deklaracji DRA, list płac).

Ustalenia:

W wyniku kontroli zobowiązań na podstawie ewidencji księgowej kont rozrachunkowych Urzędu ustalono, że zobowiązania w kwocie 414.904,22 zł wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S prawidłowo i rozliczone w terminach wynikających z faktur (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”). Ponadto na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazano stan zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, stwierdzono saldo w wysokości 33.253,00 zł (zapłacone w dniu 14.01.2016 r. - WB nr 8 i w dniu 15.02.2016 r. - WB nr 31) oraz na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazano zobowiązania z tytułu ZUS w kwocie 131.269,53zł (uregulowane w dniu 4.01.2016 r. -WB nr 1). Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazano kwotę 112.370,75 zł (zapłacone w dniach: 4.01.2016 r. - WB nr 1, 5.01.2016 r. - WB nr 26, 2.02.2016 r. - WB nr 22, 8.02.2016 r. - WB nr 26). Łącznie powyższe zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S stanowiły kwotę 579.426,75 zł i były zgodne ze skontrolowaną dokumentacją źródłową (ewidencją księgową). Powyżej wymienione i wykazane zobowiązania nie stanowiły



ut

zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie Rb-28S za 2015 rok jednostki Urząd Miejski i zbiorcze stanowi **akta kontroli 52/16/1**.

Na podstawie skontrolowanego sprawozdania Rb-Z stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania w łącznej kwocie 9.860.542,87 zł (kol. 2).

KREDYTY

Badaniem objęto ewidencję analityczną prowadzoną w 2015 r. do konta 134 "Kredyty bankowe", zawarte umowy kredytowe, harmonogramy spłat oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie spłat rat kredytów.

Konto 134-2 saldo na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.240.915,00 zł

Saldo końcowe stanowił kredyt zaciągnięty na podstawie umowy nr 16/2011/003 z dnia 27.04.2011 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy O/Osielsko a Gminą Łabiszyn. Kredyt długoterminowy zaciągnięto na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.460.000,00 zł na okres od 27.04.2011 r. do 31.10.2016 r. Zabezpieczenie kredytu stanowiła deklaracja wekslowa in blanco podpisana przez Burmistrza Łabiszyna Pana Jacka Idziego Kaczmarka oraz Skarbnika Gminy Panią Iwonę Krajka.

W dniu 18.12.2013 r. podpisany został aneks nr 1, na mocy którego zmieniono okres kredytowania od 27.04.2011 r. do 31.12.2019 r. Za zmianę umowy pobrana została prowizja w kwocie 7.500,00 zł. Ustalony został również nowy harmonogram spłat kredytu.

W 2015 r. dokonano spłaty kapitału z tytułu zaciągniętego kredytu w kwotach:

- 38.270,00 zł w dniu 11.02.2015 r. Wb nr 29 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 38.270,00 zł w dniu 30.03.2015 r. Wb nr 63 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 19.900,00 zł w dniu 23.07.2015 r. Wb nr 144 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 38.270,00 zł w dniu 14.08.2015 r. Wb nr 160 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 38.270,00 zł w dniu 25.11.2015 r. Wb nr 233 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy).

Konto 134-3 saldo na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 261.000,00 zł

Zobowiązanie wynikało z tytułu umowy kredytowej nr 8/Obr/11/Ł zawartej w dniu 13.10.2011 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym "Pałuki" w Żninie a Gminą Łabiszyn. Kredyt obrotowy został zaciągnięty na okres od dnia 13.10.2011 r. do 30.09.2016 r. przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2011 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.608.000,00 zł. Załącznik do umowy stanowił harmonogram spłat rat kredytu. Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowiła deklaracja wekslowa in blanco podpisana przez Burmistrza Pana Jacka Idziego Kaczmarka oraz Skarbnika Gminy Panią Iwonę Krajka.

W 2015 r. dokonano spłaty kapitału z tytułu zaciągniętego kredytu w kwotach:

- 100.000,00 zł w dniu 11.02.2015 r. Wb nr 29 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 100.000,00 zł w dniu 28.05.2015 r. Wb nr 104 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 100.000,00 zł w dniu 23.06.2015 r. Wb nr 122 (w terminie określonym w harmonogramie



- stanowiącym załącznik do umowy),
- 100.000,00 zł w dniu 30.09.2015 r. Wb nr 193 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
 - 100.000,00 zł w dniu 30.10.2015 r. Wb nr 215 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy).

Konto 134-4 saldo na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 2.002.085,00 zł

Zobowiązanie wynikało z umowy o kredyt nr 144/2012/006 z dnia 19.09.2012 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy O/Złotniki Kujawskie a Gminą Łabiszyn. Kredyt długoterminowy został zaciągnięty w kwocie 2.500.000,00 zł na okres od 19.09.2012 r. do 15.12.2017 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przypadających do spłaty w 2012 r. Harmonogram spłat kapitału został ustalony w umowie kredytowej w §6 umowy. Szczegółowy harmonogram spłat kapitału oraz odsetek stanowił załącznik do ww. umowy. Zabezpieczenie kredytu stanowiła deklaracja wekslowa in blanco podpisana przez Burmistrza Pana Jacka Idziego Kaczmarka oraz Skarbnika Gminy Panią Iwonę Krajka oraz oświadczenie dłużnika banku o poddaniu się egzekucji podpisane przez ww. osoby. W dniu 18.12.2013 r. zawarty został aneks nr 1 do ww. umowy, na mocy którego zmieniono okres kredytowania od 19.09.2012 r. do 31.12.2019 r. oraz harmonogram spłat rat kredytu. Za zmianę warunków umowy kredytowej pobrana została prowizja w wysokości 12.100,00 zł.

W 2015 r. dokonano spłaty kredytu w kwotach:

- 61.730,00 zł w dniu 11.02.2015 r. Wb nr 29 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 61.730,00 zł w dniu 30.03.2015 r. Wb nr 63 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 32.100,00 zł w dniu 23.07.2015 r. Wb nr 144 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 61.730,00 zł w dniu 14.08.2015 r. Wb nr 160 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 5.462,54 zł w dniu 12.10.2015 r. Wb nr 201 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 56.267,46 zł w dniu 25.11.2015 r. Wb nr 233 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy).

Konto 134-5 saldo na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.375.000,00 zł

Zobowiązanie wynikało z umowy kredytowej nr 1/K/Obr/13/Ż z dnia 25.09.2013 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym "Pałuki" w Żninie a Gminą Łabiszyn. Kredyt obrotowy został zaciągnięty w kwocie 1.500.000,00 zł na okres od 25.09.2013 r. do 15.11.2019 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przypadających do spłaty w 2013 r.

Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 25.09.2013 r. do dnia 14.05.2015 r.

W 2015 r. dokonano spłaty kredytu w kwotach:

- 75.000,00 zł w dniu 13.04.2015 r. Wb nr 72 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 50.000,00 zł w dniu 14.09.2015 r. Wb nr 181 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),

POŻYCZKI

Badaniem objęto ewidencję analityczną prowadzoną w 2015 r. do konta 260 "Zobowiązania finansowe", umowy pożyczek, harmonogramy spłat oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie spłaty rat pożyczek.

Konto 260-1 saldo początkowe na 01.01.2015 r. w kwocie 122.799,99 zł,
saldo końcowe na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 0,00 zł

Zobowiązanie wynikało z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu udzielonej na podstawie umowy nr PB08069/OW-kk z dnia 05.12.2008 r. wraz z aneksami:

W 2015 r. dokonano spłaty ostatniej raty pożyczki w wysokości:

- 122.799,99 zł w dniu 14.01.2015 r. Wb nr 8 (w terminie określonym w aneksie)

Konto 260-2 saldo na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 139.440,00 zł

Zobowiązanie wynikało z umowy pożyczki zawartej w dniu 19.01.2015 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn a M.W. Trade S.A. z siedzibą we Wrocławiu (dalej MWT). Zgodnie z zapisami umowy przedmiot działania MWT obejmuje m.in. udzielanie pożyczek poza systemem bankowym. Na mocy umowy została udzielona pożyczka krótkoterminowa do dnia 30.06.2015 r. Pożyczka w kwocie 1.720.000,00 wpłynęła na konto Gminy w dniu 20.01.2015 r., co kontrolujący ustalił na podstawie wyciągu bankowego nr 12.

W dniu 30.06.2015 r. zawarta została ugoda cywilnoprawna, na mocy której ustalono zasady spłaty przez Gminę wierzytelności. Na mocy tej ugody MWT nie naliczała od 1.07.2015 r. odsetek za opóźnienie. Za zmianę za zgodę MWT na prolongatę spłaty kwoty wierzytelności pobrane zostały koszty obsługi w wysokości 19.440,00 zł. W dniu 30.10.2015 r. zawarta została ugoda cywilnoprawna, na mocy której ustalono zasady spłaty przez Gminę wierzytelności. Na mocy tej ugody MWT nie naliczała od 31.10.2015 r. odsetek za opóźnienie. Za zmianę za zgodę MWT na prolongatę spłaty kwoty wierzytelności pobrane zostały koszty obsługi w wysokości 12.706,84 zł.

Spłaty całkowitej pożyczki dokonano w dniach:

- 1.000.000,00 zł w dniu 26.02.2015 r. WB nr 12,
- 580.560,00 zł w dniu 28.10.2015 r. WB nr 40,
- 139.440,00 zł w dniu 04.01.2016 r. WB nr 1.

Konto 260-3 saldo na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 830.000,00 zł

Zobowiązanie wynikało z umowy pożyczki zawartej w dniu 17.06.2015 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn a M.W. Trade S.A. z siedzibą we Wrocławiu (dalej MWT). Zgodnie z zapisami umowy przedmiot działania MWT obejmuje m.in. udzielanie pożyczek poza systemem bankowym. Na mocy umowy została udzielona pożyczka krótkoterminowa do dnia 30.10.2015 r. Pożyczka w kwocie 830.000,00 wpłynęła na konto Gminy w dniu 17.06.2015 r., co kontrolujący ustalił na podstawie wyciągu bankowego nr 118.

W dniu 30.10.2015 r. zawarta została ugoda cywilnoprawna, na mocy której ustalono zasady spłaty przez Gminę wierzytelności. Na mocy tej ugody MWT nie naliczała od 31.10.2015 r. odsetek za opóźnienie. Za zmianę za zgodę MWT na prolongatę spłaty kwoty wierzytelności pobrane zostały koszty obsługi w wysokości 12.706,84 zł.

Spłaty całkowitej pożyczki dokonano w dniu:

- 830.000,00 zł w dniu 04.01.2016 r. Wb nr 1.



Konto 260-5 saldo na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 4.000.000,00 zł

Zobowiązanie wynika z umowy zawartej 1.07.2014 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn a Bankiem PKO Bank Polski S.A. w Warszawie dotyczącą emisji obligacji gminnych. Zgodnie z umową termin wykupu obligacji wynikający z umowy przypada na lata 2021 – 2023.

Dane dotyczące obligacji wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec roku 2015 były zgodne z ewidencją księgową.

Szczegółowe zestawienie pożyczek wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 52/16/2**. Na zobowiązania wobec banków w łącznej kwocie 4.879.000,00 zł, składały się kredyty w kwocie 4.879.000,00 zł. Szczegółowe zestawienie kredytów na dzień 31.12.2015 roku wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 52/16/3**. Sprawozdanie Rb-Z za 2015 rok wraz z załączonymi wydrukami z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli nr 52/16/4**.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji źródłowej dotyczącej zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalono, że zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S oraz Rb-Z na koniec 2015 roku wykazane zostały zgodnie z ewidencją księgową. Spłaty rat kredytów, pożyczek dokonywane były zgodnie z harmonogramem spłat. Ww. sprawozdania sporządzone zostały prawidłowo, a wykazane zobowiązania wykazywały pełną zgodność z ewidencją księgową.

I półrocze 2016 roku.

L.p.	Jednostka	Zobowiązania wg Rb-28 S
1	UM Łabiszyn	691.547,68
2	MOPS	8.996,64
3	Zespół Szkół w Łabiszynie	190.773,58
4	Zespół Szkół w Lubostroniu	61.169,49
5	Miejski Zespół Oświaty	18.835,75
6	SP w Ojrzanowie	26.000,20
	Zbiorczo	997.323,34

Na podstawie skontrolowanych ww. sprawozdań stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, zobowiązania w łącznej kwocie 997.323,34 zł, z tego kwota zobowiązań dotycząca zobowiązań Urzędu Miejskiego wynosiła 691.547,68 zł. Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych: 201, 225, 229, 240. Na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald) oraz ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont:

- 201 *"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"* prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
- 225 *"Rozrachunki z budżetami"* zapewniała ustalenie zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
- 229 *"Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"* zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,
- 240 *"Pozostałe rozrachunki"* prowadzona była według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków,

zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Ewidencja szczegółowa prowadzona w urzędzie

pozwała na wyodrębnienie ewentualnych zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów, które ustalane są na koniec okresu sprawozdawczego poprzez weryfikację terminów płatności wynikających z dokumentów źródłowych (np. faktur, rachunków, deklaracji DRA, list płać).

Ustalenia:

W wyniku kontroli zobowiązań na podstawie ewidencji księgowej kont rozrachunkowych Urzędu ustalono, że zobowiązania w kwocie 615.116,99 zł wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S prawidłowo i rozliczone w terminach wynikających z faktur (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”). W jednym przypadku zobowiązanie, dotyczące kontrahenta o numerze 201/893, wynikające z faktury zostało zapłacone po terminie. Zobowiązanie to stało się wymagalne w kwocie 62.730,00 zł (dz. 600 rozdz. 60016 §4270), powstałe z tytułu zakupu usług remontowych przy budowie drogi. Termin płatności faktury przypadł na 30.06.2016 r., a została uregulowana w dniu 07.07.2016 r. czyli 7 dni po terminie płatności (od powyższego zobowiązania gmina nie zapłaciła odsetek). Zobowiązanie w kwocie 62.730,00 zł zostało wykazane jako zobowiązanie wymagalne (poz. E4.1 z tytułu dostaw i usług) w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. Ponadto na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazano stan zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, stwierdzono saldo w wysokości 13.121,00zł (zapłacone w dniu 18.07.2016 r. - WB nr 139) oraz na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazano zobowiązania z tytułu ZUS w kwocie 63.291,69 zł (uregulowane w dniu 7.07.2016 r. -WB nr 132). Łącznie powyższe zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S stanowiły kwotę 691.547,68 zł i były zgodne ze skontrolowaną dokumentacją źródłową (ewidencją księgową). Sprawozdanie Rb-28S za I półrocze 2016 roku jednostki Urząd Gminy i zbiorcze stanowi **akta kontroli 52/16/5.**

Na podstawie skontrolowanego sprawozdania Rb-Z za I półrocze 2016 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania w łącznej kwocie 9.445.713,26 zł (kol. 2).

KREDYTY

Badaniem objęto ewidencję analityczną prowadzoną w I półroczu 2016 r. do konta 134 „Kredyty bankowe”, zawarte umowy kredytowe, harmonogramy spłat oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie spłat rat kredytów.

Konto 134-2 saldo na dzień 30.06.2015 r. w kwocie 1.078.205,00 zł

Saldo końcowe stanowił kredyt zaciągnięty na podstawie umowy nr 16/2011/003 z dnia 27.04.2011 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy O/Osielsko a Gminą Łabiszyn. Kredyt długoterminowy zaciągnięto na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.460.000,00 zł na okres od 27.04.2011 r. do 31.10.2016 r. Zabezpieczenie kredytu stanowiła deklaracja wekslowa in blanco podpisana przez Burmistrza Łabiszyna Pana Jacka Idziego Kaczmarka oraz Skarbnika Gminy Panią Iwonę Krajka.

W dniu 18.12.2013 r. podpisany został aneks nr 1, na mocy którego zmieniono okres kredytowania od 27.04.2011 r. do 31.12.2019 r. Za zmianę umowy pobrana została prowizja w kwocie 7.500,00 zł. Ustalony został również nowy harmonogram spłat kredytu.

W I półroczu 2016 r. dokonano spłaty kapitału z tytułu zaciągniętego kredytu w kwotach:

- 38.270,00 zł w dniu 16.01.2016 r. Wb nr 19 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),

- 38.270,00 zł w dniu 20.02.2016 r. Wb nr 27 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 47.900,00 zł w dniu 17.05.2016 r. Wb nr 96 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 38.270,00 zł w dniu 22.06.2016 r. Wb nr 121 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy).

Konto 134-3 saldo na dzień 30.06.2016 r. wyniosło 61.000,00 zł

Zobowiązanie wynikało z tytułu umowy kredytowej nr 8/Obr/11/Ł zawartej w dniu 13.10.2011 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym "Pałuki" w Żninie a Gminą Łabiszyn. Kredyt obrotowy został zaciągnięty na okres od dnia 13.10.2011 r. do 30.09.2016 r. przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2011 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.608.000,00 zł. Załącznik do umowy stanowił harmonogram spłat rat kredytu. Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowiła deklaracja wekslowa in blanco podpisana przez Burmistrza Pana Jacka Idziego Kaczmarka oraz Skarbnika Gminy Panią Iwonę Krajka.

W I półroczu 2016 r. dokonano spłaty kapitału z tytułu zaciągniętego kredytu w kwotach:

- 100.000,00 zł w dniu 31.03.2016 r. Wb nr 63 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 100.000,00 zł w dniu 29.04.2016 r. Wb nr 84 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),

Konto 134-4 saldo na dzień 31.06.2016 r. w kwocie 1.739.795,00 zł

Zobowiązanie wynikało z umowy o kredyt nr 144/2012/006 z dnia 19.09.2012 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Bydgoszczy O/Złotniki Kujawskie a Gminą Łabiszyn. Kredyt długoterminowy został zaciągnięty w kwocie 2.500.000,00 zł na okres od 19.09.2012 r. do 15.12.2017 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przypadających do spłaty w 2012 r. Harmonogram spłat kapitału został ustalony w umowie kredytowej w §6 umowy. Szczegółowy harmonogram spłat kapitału oraz odsetek stanowił załącznik do ww. umowy. Zabezpieczenie kredytu stanowiła deklaracja wekslowa in blanco podpisana przez Burmistrza Pana Jacka Idziego Kaczmarka oraz Skarbnika Gminy Panią Iwonę Krajka oraz oświadczenie dłużnika banku o poddaniu się egzekucji podpisane przez ww. osoby. W dniu 18.12.2013 r. zawarty został aneks nr 1 do ww. umowy, na mocy którego zmieniono okres kredytowania od 19.09.2012 r. do 31.12.2019 r. oraz harmonogram spłat rat kredytu. Za zmianę warunków umowy kredytowej pobrana została prowizja w wysokości 12.100,00 zł.

W I półroczu 2016 r. dokonano spłaty kredytu w kwotach:

- 61.730,00 zł w dniu 1.02.2016 r. Wb nr 21 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 61.730,00 zł w dniu 9.02.2016 r. Wb nr 27 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 77.100,00 zł w dniu 17.05.2016 r. Wb nr 96 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 61.730,00 zł w dniu 22.06.2016 r. Wb nr 121 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),

Konto 134-5 saldo na dzień 30.06.2016 r. w kwocie 1.275.000,00 zł

Zobowiązanie wynikało z umowy kredytowej nr 1/K/Obr/13/Ż z dnia 25.09.2013 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym "Pałuki" w Żninie a Gminą Łabiszyn. Kredyt obrotowy został zaciągnięty w kwocie 1.500.000,00 zł na okres od 25.09.2013 r. do 15.11.2019 r.

z przeznaczeniem na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przypadających do spłaty w 2013 r.

Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 25.09.2013 r. do dnia 14.05.2015 r.

W I półroczu 2016 r. dokonano spłaty kredytu w kwotach:

- 50.000,00 zł w dniu 15.03.2016 r. Wb nr 52 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),
- 50.000,00 zł w dniu 16.05.2016 r. Wb nr 95 (w terminie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy),

POŻYCZKI

Badaniem objęto ewidencję analityczną prowadzoną do czerwca 2016 r. do konta 260 "Zobowiązania finansowe", umowy pożyczek, harmonogramy spłat oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie spłaty rat pożyczek.

Konto 260- saldo końcowe na dzień 30.06.2016 w kwocie 4.000.000,00 zł

Zobowiązanie wynika z umowy zawartej 1.07.2014 r. pomiędzy Gminą Łabiszyn a Bankiem PKO Bank Polski S.A. w Warszawie dotyczącą emisji obligacji gminnych. Zgodnie z umową termin wykupu obligacji wynikający z umowy przypada na lata 2021 – 2023.

Dane dotyczące obligacji wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za I półrocze roku 2016 były zgodne z ewidencją księgową.

Kwota zobowiązań została wykazana prawidłowo i jest zgodna z ewidencją księgową. Szczegółowe zestawienie obligacji wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 52/16/6**. Na zobowiązania wobec banków w łącznej kwocie 4.154.000,00 zł, składały się kredyty w kwocie 4.154.000,00 zł. Szczegółowe zestawienie kredytów na dzień 30.06.2016 roku wykazano w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli nr 52/16/7**.

Sprawozdanie Rb-Z za I półrocze 2016 roku wraz z załączonymi wydrukami z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli nr 52/16/8**.

4. Uwagi końcowe.

W wyniku kontroli zobowiązań jednostki Urząd Miejski w Łabiszynie oraz podległych jednostek organizacyjnych ustalono, że tylko jedno zobowiązanie było wymagalne w kwocie 62.730,00 zł (dz. 600 rozdz. 60016 §4270), powstałe z tytułu zakupu usług remontowych przy remontach dróg rolniczego transportu. Termin płatności faktury przypadł na 30.06.2016 r., a została uregulowana w dniu 07.07.2016 r. czyli 7 dni po terminie płatności (od powyższego zobowiązania gmina nie zapłaciła odsetek). Zobowiązanie w kwocie 62.730,00 zł zostało wykazane jako zobowiązanie wymagalne (poz. E4.1 z tytułu dostaw i usług) w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. Pozostałe zobowiązania wykazane w badanej dokumentacji nie były zobowiązaniami wymagalnymi.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Wykaz akt kontroli

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 21

Łabiszyn, dnia 3 października 2016 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący

Inspektor

.....*Agnieszka Leśniewska*.....
Agnieszka Leśniewska

Jednostka kontrolowana

Burmistrz
BURMISTRZ
.....*Jacek Idzi Kaczmarek*.....
Jacek Idzi Kaczmarek

Skarbnik Gminy
Z up. BURMISTRZA

.....*Iwona Krajka*.....
SKARBNIK GMINY
Iwona Krajka

URZĄD MIEJSKI
ul. Plac 1000 Lecia 1
89-210 Ł A B I S Z Y N
REGON 000530152
NIP 562-11-35-087

(pieczęć urzędowa jednostki kontrolowanej)

Akta kontroli: Urząd Miejski Łabiszyn

Nr Akt 52/16. Prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Sprawozdanie Rb-28 S za 2015 r. jednostki Urząd Miejski i zbiorcze	1-15
2.	Zestawienie – wykaz spłat rat pożyczek w 2015 roku	1-2
3.	Zestawienie – wykaz spłat rat kredytów w 2015 roku	1-2
4.	Sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2015 r. z wydrukami z ewidencji księgowej konta 134 i 260	1-9
5.	Sprawozdanie Rb-28 S za I półrocze 2016 r. jednostki Urząd Miejski i zbiorcze	1-16
6.	Zestawienie – wykaz wyemitowanych obligacji w okresie od 1.01.2015 r. do 30.06.2016 r.	1-2
7.	Zestawienie – wykaz spłat rat kredytów w I półroczu 2016 roku	1-1
8.	Sprawozdanie Rb-Z za II kwartał 2016 r. z wydrukami z ewidencji księgowej konta 134 i 260	1-8