

UCHWAŁA NR 164/2018
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 23 lipca 2018 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a i art. 25b ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**

postanawia

oddalić zastrzeżenia Burmistrza Miasta i Gminy Lubsko do wniosków pokontrolnych zawartych w pkt 14 i 15 wystąpienia pokontrolnego znak: RIO.I.0920.1.2018 z dnia 7 czerwca 2018 r.

U z a s a d n i e

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 3 stycznia do 30 kwietnia 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Lubsko. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 30 kwietnia 2018 r. Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju Gminy oraz jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarkę mieniem oraz rozliczenie budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Izba skierowała do Burmistrza Lubsko wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie wyników kontroli Prezes Izby w skierowanym do Burmistrza Miasta i Gminy Lubsko wystąpieniu pokontrolnym wniósł między innymi o:

- stosowanie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1646 z późn. zm.) do spłat zobowiązań zaciągniętych na finansowanie wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 ustawy o finansach publicznych, zawartej po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu, stosownie do art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
- doprowadzenie do zgodności ze stanem faktycznym kwot wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033.

Na tle powyższego zakresu, w terminie określonym w art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach

obrachunkowych, zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych zawartych w pkt 14 i 15 przedmiotowego wystąpienia złożył Burmistrz Lubuska (pismo sygn. OR. 1710.1.2018 z dnia 21.06.2018 r.).

Do wyłącznej właściwości Kolegium Izby należy, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5 i art. 25b powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych rozpatrywanie zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych.

Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko, stosownie do brzmienia art. 9 ust. 4 powołanej wyżej ustawy, zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Przypadek niewłaściwego zastosowania normy prawnej polegać może na wadliwym wyborze normy prawnej lub nieprawidłowej jej subsumpcji, tj. błędnym identyfikowaniem ustalonego stanu faktycznego z określonym przepisem prawnym i tym samym nieadekwatnym określeniem skutków prawnych wynikających z tego przepisu.

Wskazać w tym miejscu należy, że powołane kryteria identyfikacji podstawy zgłoszenia zastrzeżenia stanowią implikację normatywnego ukształtowania przedmiotu wystąpienia pokontrolnego, w którego treści zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wskazuje się źródła i przyczyny nieprawidłowości, ich rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności. W rozpatrywanym stanie zastrzeżenia Burmistrza Miasta i Gminy Lubusko do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym RIO w Zielonej Górze znak: RIO.I.0920.1.2018 z dnia 7 czerwca 2018 r. - powinny zostać oddalone, gdyż ich przedmiot nie uzasadnia stwierdzenia, że w postępowaniu kontrolnym poprzez błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie przepisów obowiązującego prawa sformułowane zostały wnioski pokontrolne, które naruszają obowiązujące przepisy prawne.

Burmistrz Miasta i Gminy Lubusko w złożonych zastrzeżeniach odniósł się jedynie do jednej z umów o dofinansowanie, zakwestionowanych w trakcie kontroli kompleksowej z uwagi na nieprawidłowo zaplanowane wyłączenia tj. umowy z dnia 24.08.2010 r. nr POL.01.00-00-249/10-00 pn. "Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno - ściekowej na terenie Miasta i Gminy Lubusko". W zastrzeżeniach Burmistrz wskazał na następujące warunki umowy: planowany całkowity koszt realizacji projektu wynoszący: 90 014 144,76 zł, maksymalną kwotę wydatków kwalifikowanych: 43 733 678,70 zł, maksymalną kwotę dofinansowania wynoszącą: 37 173 626,89 zł, procent dofinansowania wynoszący: 84,99%, okres kwalifikowalności wydatków od 01.01. 2007 – do 30.06. 2013 r. Analiza zestawienia zamieszczonego na s. 2 zastrzeżeń prowadzi do wniosku, że Gmina Lubusko w zakresie zadania pn. "Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno- ściekowej na terenie Miasta i Gminy Lubusko" wskazuje również aneksy zawarte po dniu 1 stycznia 2013 r. Kolegium Izby wskazuje jednak, że w wystąpieniu pokontrolnym wyraźnie w ramach kontroli tego zadania kontrolujący wskazali, że cyt. "zgodnie z przepisami wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 1646 z późn. zm.) podlegają tylko te zobowiązania (w ramach zadania „uporządkowanie gospodarki wodno- ściekowej”), które zostały zaciągnięte na sfinansowanie wydatków w kwocie 1 454 005,41 zł poniesionych w ramach wkładu własnego, w związku z aneksami do umów o dofinansowanie, zawartymi po dniu 1 stycznia 2013 r. Zatem w tym zakresie zawarte aneksy nie zostały zakwestionowane.

W złożonych zastrzeżeniach Burmistrz Lubuska odniósł się do zagadnienia konieczności

zwracania zaliczek i zabezpieczenia finansowania projektu ze środków własnych. Jednak zauważyć należy, że kwestia konieczności zabezpieczenia ciągłości finansowania projektu nie jest prawnym kryterium oceny legalności dokonywania wyłączeń, o których stanowi art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych. Również wielkość zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na zadanie z udziałem środków UE i wielkość dokonywanych spłat z tego tytułu nie może stanowić kryterium oceny legalności dokonywania wyłączeń z indywidualnego wskaźnika spłaty. Należy zauważyć również, że zaliczki oraz refundacje dotyczą części sfinansowanej ze środków UE. Zatem w przypadku braku finansowania w trakcie realizacji projektu w postaci bieżącego przekazywania środków na wydatki podlegające sfinansowaniu ze środków UE - Gmina Lubsko miała możliwość zaciągnięcia zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE, które podlegały spłacie ze środków z otrzymanych refundacji. Kolegium Izby wskazuje również, że w czasie prowadzenia kontroli przez Inspektorów RIO Gmina Lubsko nie posiadała już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na wkład UE z uwagi na zakończenie zadania i otrzymanie płatności końcowej. Prowadzona kontrola wykazała również, że w ramach przedmiotowego projektu, którego dotyczą zastrzeżenia Gmina Lubsko posiadała kredyty i pożyczki zaciągnięte wyłącznie na wkład własny, niepodlegający finansowaniu ze środków zagranicznych.

W podniesionych zastrzeżeniach Burmistrz Lubaska wskazuje, że z uwagi na brak zaliczek na część UE sfinansowano wydatki podlegające refundacji ze środków własnych, a to z kolei zdecydowało o konieczności uzyskania przychodów zwrotnych na sfinansowanie wkładu krajowego. Należy jednak podkreślić, że kontrolujący nie zarzucili celowości zaciągania kredytów i pożyczki na wkład własny, a jedynie dopuszczalność deklarowanych samodzielnie przez Gminę wyłączeń ze spłat na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym fakt braku zaliczek lub ich zwrotu w toku realizacji projektu nie miał wpływu na ustalenie prawidłowości wyłączeń z tytułu spłat zobowiązań zaciągniętych na wkład własny.

W ocenie Kolegium Izby nie można zgodzić się również z twierdzeniem Burmistrza Lubaska dotyczącym tego, że skoro dofinansowanie wyniosło w jego ocenie 60,64% kosztów spełniających warunki kwalifikowalności, to Miasto i Gmina Lubsko spełniło warunek ustawowy pozwalający na wyłączenie z indywidualnego wskaźnika spłaty całego okresu spłat kredytów i pożyczek na to zadanie. Burmistrz Lubaska wskazuje bowiem w złożonych zastrzeżeniach, że podstawą do sformułowania zarzutu w tym zakresie przez kontrolujących było naruszenie art. 13 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, który stanowi, że art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych ma zastosowanie do wydatków wynikających z umów o dofinansowanie, o których mowa w art. 206 ustawy zawartych po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu. Kolegium Izby wskazuje również, że kwestia obciążenia Gminy Lubsko realizacją projektu pn. 'Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej' pozostaje poza formalnym zakresem rozpatrzenia zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, gdyż nie może zostać ocenione w aspekcie naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, o których mowa w art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Kolegium Izby wskazuje również, że na s. 6 zastrzeżeń Burmistrz Lubaska wskazał na koszty kwalifikowalne w wysokości 50 349 197,61 zł i w relacji do tej kwoty wyliczono % dofinansowania. Tymczasem zgodnie z umową (ostatecznie: wg końcowego wniosku o płatność) koszty kwalifikowalne stanowią 35 924 152,49 zł, a dofinansowanie wynosi 85% całkowitych kosztów realizacji projektu, które wyniosły 64 118 503,42 zł.

Wyliczenia wskazane przez jednostkę tj. 60,64% nie mają oparcia w zweryfikowanej przez

kontrolujących dokumentacji projektu oraz pozostają bez związku dla oceny dopuszczalności deklarowanych przez Gminę wyłączeń. W toku kontroli przyjęto, że przy analizie wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3a brane będą pod uwagę wszystkie wydatki poniesione „w związku z umową”, a więc także niekwalifikowalne - z czwartą cyfrą „9” i „0”. W związku z tym wkład własny wyniósł ostatecznie 33 582 973,81 zł, z tego wydatki kwalifikowalne 5 388 622,88 zł, a niekwalifikowalne (objęte umową) 28 194 350,93 zł. W zastrzeżeniach wskazano na kwotę 19 813 668,00 zł (strona 6 zastrzeżeń).

Kolegium Izby wskazuje również, że Burmistrz Lubska w złożonych zastrzeżeniach (s. 6) wprost przyznaje, że umowa zawarta została przed 1 stycznia 2013 r, a więc do całej umowy nie ma możliwości zastosowania reguły wynikającej z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Wyłączenia wynikające z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych mogą zostać prawidłowo zastosowane jedynie w związku z aneksami do umów o dofinansowanie, zawartymi po dniu 1 stycznia 2013 r. oraz odnośnie wydatków ponoszonych po tym dniu. Przesłanki z art. 243 ust. 3a powołanej wyżej ustawy muszą być spełnione łącznie aby wyłączenie z indywidualnego wskaźnika spłaty mogło zostać przez Gminę Lubska wykazane w wysokości zadeklarowanej w WPF, w zakresie wszystkich zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na to zadanie. Kwestia wymogów wynikających z Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych oraz kwestia wdrożenia dyrektywy 91/217/EWG nakazującej wyposażenie aglomeracji w systemy kanalizacji zbiorczej i oczyszczania ścieków jak również spełnienie wymogów wynikających z Traktatu Akcesyjnego Polski do UE nie może stanowić materialnoprawnej przesłanki dla dokonania oceny zastosowanych przez Gminę wyłączeń, gdyż nie są to przesłanki pozwalające na dokonanie oceny legalności takiego działania.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że ze złożonych zastrzeżeń nie wynika również, że przez zaniechania organów Miasta i Gminy Lubska została względem Gminy Lubska uruchomiona jakakolwiek procedura międzynarodowa lub chociażby występowało realne niebezpieczeństwo jej wdrożenia. Burmistrz Miasta i Gminy nie przedstawił również w złożonych zastrzeżeniach dowodów potwierdzających nałożenie na Gminę Lubska innych sankcji administracyjnych, czy kar pieniężnych z tytułu nie przeprowadzenia niezbędnych inwestycji lub nieuzyskania pozwolenia wodno-prawnego na wprowadzanie ścieków do wód lub ziemi. Co więcej Burmistrz wskazuje wprost, że cyt.” Jednakże dotychczas nie określono mechanizmu podziału ewentualnych kar przez państwa członkowskie pomiędzy poszczególne podmioty”.

Należy natomiast zgodzić się z poglądem wyrażonym w złożonych zastrzeżeniach, że rozwiązanie problemów gospodarki wodno-ściekowej należy do obowiązków własnych gmin musi być jednak realizowane z poszanowaniem zasad prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej przez Gminę, w tym zasad realistycznego przedstawiania danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przy poszanowaniu obowiązującego w tym względzie prawa, w tym art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotyczącego indywidualnego wskaźnika spłaty.

Podnoszona przez Burmistrza na s. 9 zastrzeżeń kwestia zmiany kwot i terminów kwalifikowalności oraz zawarcia aneksów do umowy przesądza jedynie o możliwości zastosowania regulacji z art. 243 ust. 3a do aneksów zawartych po dniu 1 stycznia 2013 r. i wydatków poniesionych po tym dniu. Nie pozwala natomiast uznać za legalne objęcie wyłączeniem wynikającym z tego przepisu zobowiązań zaciągniętych na wydatki poniesione w ramach całej umowy zawartej w 2010 roku. Sam fakt ponoszenia większości wydatków po 1 stycznia 2013 r. oraz kwestia dofinansowania na poziomie wg wskazań Burmistrza 60,64% nie są wystarczające dla uznania wyłączeń z całej umowy dokonanych na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych za prawidłowe i legalne.

Krytycznie Kolegium Izby ocenia również argument podniesiony w zastrzeżeniach, a dotyczący powołania się przez Burmistrza na uzasadnienie do projektu zmiany ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, dotyczące wprowadzanej ust. 3a art. 243 ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy, że celem powyższej regulacji było zwiększenie wykorzystania środków z budżetu UE, jednak uzasadnienie odnosi się do perspektywy finansowej na lata 2014-2020 i wydatków w ramach projektów realizowanych w tej perspektywie: cyt. „W porównaniu do obowiązującego stanu prawnego (art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) wydłuża się okres stosowania wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań. Zobowiązania określone w dodawanym ust. 3a będą wyłączane nie tylko w terminie do 90 dni po zakończeniu programu, projektu, zadania lub otrzymaniu refundacji z tych środków, lecz w całym okresie spłaty zobowiązań. Tym samym proponowane rozwiązanie poprawi zdolność jednostek samorządu terytorialnego do wykorzystania środków unijnych. Rozwiązanie to nabiera szczególnego znaczenia w świetle zbliżającej się nowej perspektywy finansowej UE. Projektowane rozwiązanie odnosi się do zadań, projektów i programów finansowanych w przeważającej mierze ze środków UE, co będzie ułatwieniem dla jednostek samorządu terytorialnego realizujących projekty wymagające znacznych nakładów ze środków własnych”. Kolegium Izby stwierdza również, że z powołanego uzasadnienia do zmiany ustawy o finansach publicznych Burmistrz Gminy Lubsko nie wywiódł argumentów wskazujących na nieprawidłowość ustaleń dokonanych przez Inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej RIO w Zielonej Górze. Burmistrz Gminy Lubsko nie wskazał również żadnej innej metodologii prezentowania wyłączeń z indywidualnego wskaźnika spłaty, która mogłaby stanowić argument za uznaniem zastrzeżeń w tym zakresie.

Kolegium Izby podkreśla, że w ramach zadania „Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej” relacja wyłączeń z indywidualnego wskaźnika spłaty, zaplanowanych w WPF w relacji do wyłączeń jakie powinny zostać prawidłowo zaplanowane przedstawia się następująco:

Lata deklarowanych wyłączeń z projektu dot. kanalizacji	Wyłączenia dot. projektu kanalizacji ogółem	Wyłączenia uznane przez kontrolujących (aneksy nr 8, 9 i 10)	Kwestionowane w trakcie kontroli wyłączenia
2018	1 573 578,00	123 783,43	1 449 794,57
2019	1 617 331,68	123 783,43	1 493 548,25
2020	2 728 834,00	220 221,16	2 508 612,84
2021	3 327 072,00	180 960,00	3 146 112,00
2022	2 687 055,15	203 580,00	2 483 475,15
2023	1 931 236,97	200 671,26	1 730 565,71
2024	1 225 624,00		1 225 624,00
2025	839 100,00		839 100,00
2026	801 660,00		801 660,00
2027	691 277,52		691 277,52
2028	561 612,00		561 612,00
2029	561 612,00		561 612,00
2030	508 173,24		508 173,24

Razem	19 054 166,56	1 052 999,27	18 001 167,29
-------	---------------	--------------	---------------

(kwoty prezentowane w złotych).

Mając na uwadze powyższe aby Miasto i Gmina Lubsko mogło realnie przedstawić swoją sytuację finansową, w tym w aspekcie dochowania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych powinno niezwłocznie podjąć działania w celu zapewnienia zgodności Wieloletniej Prognozy Finansowej z ustalonym stanem faktycznym i poprawności danych w zakresie wyłączeń z indywidualnego wskaźnika spłaty w niej prezentowanych.

Kolegium Izby zwraca uwagę również na fakt, że w złożonych zastrzeżeniach Burmistrz Lubaska nie zakwestionował i uznał za prawidłowe ustalenia kontroli dotyczące tego, że w prognozie przyjętej uchwałą Nr LVII/320/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033, spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczki planowane na rok 2018 zostały zawyżone o 20 000,00 zł w stosunku do kwoty ustalonej na podstawie zawartych umów oraz faktycznego stanu zobowiązań. W związku z powyższym doszło do naruszenia art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Burmistrz Miasta i Gminy Lubsko nie odniósł się również do ustalenia dotyczącego tego, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033 przyjętej uchwałą Nr LVI/313/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 19 lutego 2018 r w kolumnie 5.1.1.2 wykazano wyłączenia spłat kredytów i pożyczki przeznaczonych na sfinansowanie wkładu własnego następujących projektów: „Budowa hali sportowo-widowiskowej i kręgielni w Lubsku”, „Budowa łącznika i wykonanie termomodernizacji budynku głównego Szkoły Podstawowej nr 2 w Lubsku”, „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Dłużek, gmina Lubsko, „Przebudowa ulicy Warszawskiej w Lubsku na odcinku 956 m”, „Stworzenie warunków dla funkcjonowania strefy przemysłowej w Gminie Lubsko”, „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych ul. Reymonta w Lubsku”, „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku Brody-Lubsko-Jasień”. Z ustaleń kontroli wynika, że spłaty zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie wydatków w łącznej kwocie 11 148 380,20 zł poniesione w ramach powyższych projektów nie kwalifikują się do wyłączenia wynikającego z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w związku z art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 1646 z późn. zm.). Wydatki te były objęte umowami zawartymi przed dniem 1 stycznia 2013 r. W złożonych zastrzeżeniach Burmistrz Lubaska nie zakwestionował także ustaleń kontroli dotyczących tego, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033, przyjętej uchwałą Nr LVI/313/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 19 lutego 2018 r. w latach 2018-2024 wyłączeniu na mocy art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych podlega całość spłat rat kapitałowych kredytu zaciągniętego w kwocie 1 005 431,00 zł na pokrycie wkładu własnego realizacji 3 projektów: pn. „Modernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Lutol, Osiek, Mierków”, „Przebudowa Targowiska Miejskiego w Lubsku” oraz „Remont kamienicy przyległej do Baszty Pachołków Miejskich przy ul. Kopernika 19 w Lubsku”. Z ustaleń kontroli wynika, że warunek wynikający z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w zakresie wysokości dofinansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w co najmniej 60% spełnia tylko projekt pn. „Modernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Lutol, Osiek, Mierków”. Spłaty rat kapitałowych podlegają wyłączeniu jedynie w części odpowiadającej wydatkom na wkład własny tego projektu, sfinansowanego z kredytu w relacji do całości uruchomionego kapitału, który został poniesiony w kwocie 378 281,91 zł.

W związku z powyższym w całym okresie spłaty kredytu – wyłączeniu podlega 37,62% całości

spłat, tj. 310 527,14 zł. Wykazanie w WPF kwot wyłączeń z limitu zadłużenia spłat rat kredytu, którego kapitał został przeznaczony na sfinansowanie wkładu krajowego projektów nie spełniających warunku dofinansowania w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - stanowi naruszenie art. 243 ust. 3a ww. ustawy. Burmistrz Lubsko w złożonych zastrzeżeniach nie odniósł się również do ustaleń kontroli w zakresie prawidłowości stosowania wyłączeń z limitu spłat zobowiązań, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubsko na lata 2018-2033, przyjętej uchwałą Nr LVI/313/18 Rady Miejskiej w Lubsku z dnia 19 lutego 2018 r. w zakresie których ustalono, że w latach 2018-2024 spłaty rat kapitałowych kredytu zaciągniętego na sfinansowanie wkładu własnego na zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Białków gmina Lubsko” oraz „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Stara Woda, Gmina Lubsko” przyjęto jako podlegające wyłączeniom w 100%, podczas gdy kapitał z uruchomionego kredytu został przeznaczony na sfinansowanie wkładu własnego ww. zadań w 98,17%. W związku z tym wyłączenia w okresie spłaty kredytu tj. w latach 2018-2020 stanowią łącznie 321 973,06 zł, w tym w roku 2018: 129 128,89 zł, w roku 2019: 117 804,00 zł, a w roku 2020: 75 040,17 zł. W wyniku błędnego przyjęcia wysokości wydatków na wkład własny - zawyżono kwotę wyłączeń z limitu spłat zobowiązań wskazaną w wieloletniej prognozie finansowej, czym naruszono art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Powyższe ustalenia dokonane w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Lubsko, w zakresie zaplanowania wyłączeń z indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, organy Gminy Lubsko mają obowiązek uwzględnić również w aspekcie wykonania wniosków pokontrolnych nr 14 i 15 zawartych w przekazanym wystąpieniu pokontrolnym, a także przy dokonywaniu zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lubsko.

W tym stanie sprawy na podstawie art. 25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Kolegium oddaliło zastrzeżenia, postanawiając jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim.

(-) Ryszard Zajączkowski
Przewodniczący Kolegium