



Warszawa, dnia 01 czerwca 2021 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE**



UNP: 1401-21-139449

Numer sprawy: 1401-ICA.52.16.2021.3

Gmina Staroźreby
ul. Płocka 18
09-440 Staroźreby
NIP: 774-318-63-42

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.) przedstawiam sprawozdanie z audytu przeprowadzonego zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Audyt w Gminie Staroźreby został wszczęty na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do przeprowadzenia audytu nr 1401-ICA.52.16.2021.1 z dnia 05.05.2021 r., które doręczono Wójtowi Gminy Staroźreby Panu Kamilowi Groszewskiemu w dniu 17.05.2021 r.

Zgodnie z ww. upoważnieniem audyt został przeprowadzony przez zespół w składzie:

- główny ekspert skarbowy – Ewa Rybak,
- Kierownik Działu ICA – Dorota Kowalczyk-Wysocka,
- młodszy kontroler skarbowy – Ryszard Błoński.

Zakres audytu:

Prawidłowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2020 r. w zakresie wydatkowania tych środków zgodnie z celem określonym w umowie pożyczki z dnia 8 grudnia 2020 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, a Gminą Staroźreby.

Audytem objęto wydatkowanie przez Gminę Staroźreby środków publicznych na kwotę 18.990.782,33 zł.



I. Synteza ustaleń audytu:

I.1. Cel audytu

Celem audytu było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania przez Gminę Staroźreby (dalej Gmina) środków z przyznanej pożyczki w łącznej wysokości 18.990.782,33 zł na pokrycie planowanego w 2020 r. deficytu w kwocie 5.001.234,33 zł oraz spłatę zobowiązań Gminy z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczki w kwocie 13.989.548 zł.

I.2. Ocena audytowanej działalności:

Audytorzy pozytywnie ocenili działania Gminy Staroźreby w zakresie wykorzystania w badanym okresie środków publicznych, pochodzących z udzielonej w dniu 8 grudnia 2020 r. pożyczki.

I.3. Nieprawidłowości:

W wyniku przeprowadzonego audytu nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. Charakterystyka audytowanego podmiotu

II.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Gmina Staroźreby działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz Statutu Gminy Staroźreby przyjętego Uchwałą Nr 22/IV/2019 Rady Gminy Staroźreby z 7 lutego 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego poz. 2442). Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

II.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną działalności audytowanego:

Według stanu prawnego obowiązującego w 2020 roku:

- ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.; Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.);
- ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

II.3. Osoby reprezentujące audytowanego oraz udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym organami gminy są: rada gminy oraz wójt. Rada gminy jest organem stanowiącym i kontrolnym w gminie. Organem wykonawczym gminy jest wójt. Zgodnie z obowiązującym Statutem wójt gminy reprezentuje gminę na zewnątrz lub deleguje do reprezentowania wyznaczoną osobę. Wójt i rada gminy są wybierani na 5 - letnią kadencję.

Kierownictwo Gminy w okresie objętym audytem i obecnie:

- Pan Kamil Groszewski - Wójt Gminy (od 2018 r. do chwili obecnej),
- Pani Monika Grabowska - Skarbnik Gminy (od 2019 r. do chwili obecnej),
- Pani Agnieszka Kuligowska - Sekretarz Gminy (od 2019 r. do 22.10.2020 r.).

Wyjaśnień w trakcie audytu udzielała Pani Monika Grabowska - Skarbnik Gminy.

III. Szczegółowe ustalenia audytu

III.1. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- wniosek o ww. pożyczkę wraz z wybranymi załącznikami składane do Ministerstwa Finansów (akta audytu **str. od 5 do 14**);
- umowa pożyczki z dnia 8 grudnia 2020 r. na pokrycie planowanego w 2020 r. deficytu oraz spłatę zobowiązań Gminy z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczki wraz z załącznikami i aneksem nr 1 zawarta przez Gminę Staroźreby ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (akta audytu **str. od 15 do 32**);
- rozliczenie środków z pożyczki z dnia 14.12.2020 r. wraz z pismem z Departamentu Gwarancji i Poręczeń z 21.12.2020 r. (akta audytu **str. od 33 do 40**);
- ewidencja księgowa w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczki oraz zakupionych od kontrahenta usług (akta audytu **str. od 41 do 49**);
- wyciąg bankowy dokumentujący wpływ środków z pożyczki w wysokości 18.990.782,33 zł z Ministerstwa Finansów oraz wyciągi bankowe z 9, 10, 11, 14.12.2020 r. (akta audytu **str. od 50 do 60**);
- umowy zawarte z wierzycielami (akta audytu **str. od 61 do 146**);
- zaświadczenia wierzycieli o uregulowaniu zobowiązań określonych w załączniku nr 1 do umowy pożyczki (akta audytu **str. od 147 do 197**);
- faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Transportowo - Handlowe WAPNOPOL Nowakowski Adam wraz z umowami (akta audytu **str. od 198 do 277**);
- wyciągi bankowe/potwierdzenia wykonania operacji dokumentujące spłatę zobowiązań wobec wierzycieli określonych w załączniku nr 1 do ww. umowy pożyczki (akta audytu **str. od 278 do 356**).

III.2. Opis ustaleń

2.1. Umowa pożyczki

W dniu 08.12.2020 r. została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Pożyczkodawca) a Gminą Staroźreby (Pożyczkobiorca), reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Kamila Groszewskiego. Przedmiotem umowy było udzielenie Gminie pożyczki, w ramach prowadzonego przez nią postępowania naprawczego, na pokrycie planowanego w 2020 r. deficytu w kwocie 5.001.234,33 zł oraz spłatę zobowiązań Gminy z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczki w kwocie 13.989.548 zł. Szczegółowe przeznaczenie pożyczki określa „Wykaz” stanowiący załącznik nr 1 do umowy. Łączna kwota pożyczki wyniosła **18.990.782,33 zł**. Pożyczka spłacana będzie zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy (tj. od 31.01.2021 r. do 31.12.2033 r.).

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy środki pożyczki niewykorzystane przez Gminę na cele określone w § 2 pkt 1 umowy (tj. wykorzystanie środków pochodzących z pożyczki wyłącznie na pokrycie planowanego w 2020 r. deficytu oraz na spłatę zobowiązań Gminy, o których mowa w „Wykazie”) niezwłocznie podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy z dniem wykorzystania środków pożyczki na cele inne niż określone w § 2 pkt 1 umowy podlegają one zwrotowi do budżetu państwa wraz z oprocentowaniem w wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie, naliczonych poczynawszy od dnia następującego po dniu wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem do dnia ich zwrotu Pożyczkodawcy.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi 15 weksli własnych in blanco ustanowione przed podpisaniem umowy (§ 7).

W załączniku nr 1 do umowy pożyczki p.n. „Wykaz” określono szczegółowe przeznaczenie pożyczki:

1) Sfinansowanie planowanego deficytu Gminy w 2020 r.*, w tym:

Rodzaj zobowiązania	Kwota w zł
Zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu zaległych składek	2 504 192,80
Splata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa Transportowo – Handlowego WAPNOPOŁ Adam Nowakowski – wykonawcy zadania inwestycyjnego w 2018 r.	2 497 041,53
Razem	5 001 234,33

*w tym refinansowanie spłat dokonanych przez Gminę od 1 stycznia 2020 r. do dnia otrzymania pożyczki budżetowej.

2) Splata następujących zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek*:

Instytucja finansująca	Umowa kredytowa	Kwota w zł
SGB Bank S.A.	91/OK/2013/KG/13003225 z 7.11.2013 r.	8 933 500,00
Bank Ochrony Środowiska S.A.	S/19/04/2012/1157/F/EBI4/Eko/2 z 25.04.2012 r.	360 000,00
Bank Ochrony Środowiska S.A.	1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z 3.10.2011 r.	833 000,00
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0009/12/OW/P z 11.05.2012 r.	254 679,00
Bank Spółdzielczy Mazowsze	45/O/2014 z 3.10.2014 r.	150 000,00
Bank Spółdzielczy w Starożrebach	2/k/JST-I/2015 z 25.06.2015 r.	2 782 529,00
Bank Spółdzielczy w Starożrebach	2/JST-I/2016 z 25.11.2016 r.	670 840,00
Vistula Bank Spółdzielczy	18193/2/O/W/2018 z 2.10.2018 r.	5 000,00
		13 989 548,00

*w tym refinansowanie spłat dokonanych przez Gminę od 1 stycznia 2020 do dnia otrzymania pożyczki budżetowej.

W dniu 17.12.2020 r. został zawarty aneks nr 1 do ww. umowy pożyczki dotyczący zmian w harmonogramie spłat pożyczki.

Zawarcie ww. umowy zostało poprzedzone złożeniem przez Gminę Starożreby wniosku o udzielenie pożyczki długoterminowej z budżetu państwa w wysokości 18.990.782,33 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu roku 2020 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki.

2.2. Rozliczenie wykorzystania umowy pożyczki

Pożyczka w wysokości 18.990.782,33 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 09.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 238/2020). Przy piśmie z dnia 14.12.2020 r. Gmina przesłała do Departamentu Poręczeń i Gwarancji w Ministerstwie Finansów rozliczenie z pożyczki, zgodnie z którym w okresie II-XII.2020 uregulowała następujące zobowiązania:

I.	Pokrycie planowanego w 2020 r. deficytu	5 001 234,33
1.	Zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu zaległych składek:	2 504 192,80
-	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Starożrebach	1 021 495,80
-	Szkoła Podstawowa w Nowej Górze	959 233,34
-	Szkoła Podstawowa w Smardzewie	220 158,56

-	Szkoła Podstawowa w Przeciszewie	303 305,10
2.	Splata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa Transportowo-Handlowego WAPNOPOL Adam Nowakowski - wykonawcy zadania inwestycyjnego w 2018 r.	2 497 041,53
II.	Splata zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczki	13 989 548,00
-	SGB Bank S.A. umowa kredytowa nr 91/0k/2013/KG/13003225 z 7.11.2013 r.	8 933 500,00
-	Bank Ochrony Środowiska S.A. umowa kredytowa nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/Eko/2 z 25.04.2012 r.	360 000,00
-	Bank Ochrony Środowiska S.A. umowa kredytowa nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z 3.10.2011 r.	833 000,00
-	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowa kredytowa nr 0009/12/OW/P z 11.05.2012 r.	254 679,00
-	Bank Spółdzielczy Mazowsze umowa kredytowa nr 4-5/0/2014 z 03.10.2014 r.	150 000,00
-	Bank spółdzielczy w Staroźrebach umowa kredytowa nr 2/k/JST-I/2015 z 25.06.2015 r	2 782 529,00
-	Bank Spółdzielczy w Staroźrebach umowa kredytowa nr 2/JST-1/2016 z 25.11.2016 r	670 840,00
-	Vistula Bank Spółdzielczy umowa kredytowa nr 18193/2/O/W/2018 z 02.10.2018 r.	5 000,00

W trakcie audytu sprawdzono wykorzystanie środków z pożyczki w oparciu o przedstawione potwierdzenia wykonania operacji/ wyciągi bankowe:

Lp	Potwierdzenia wykonania operacji/wyciągi bankowe					
	data	kwota	rata	umowa/faktura	odbiorca	nadawca
1. Sfinansowanie planowanego deficytu Gminy w 2020 r.						
1.1. Zobowiązanie wobec ZUS z tytułu zaległych składek						
1	10-12-2020 r.	18 405,18	rata 21 i 22	umowa nr 121/2019	ZUS	Szkoła Podstawowa w Przeciszewie
2	10-12-2020 r.	232 091,92	rata 21 i 22	umowa nr 120/2019		
3	16-11-2020 r.	5 354,00	rata 20	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
4	15-10-2020 r.	5 337,00	rata 19	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
5	15-09-2020 r.	5 322,00	-	umowa nr 120 i 121		
6	17-08-2020 r.	5 305,00	rata 17	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
7	15-07-2020 r.	5 289,00	rata 16	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
8	15-06-2020 r.	5 273,00	rata 15	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
9	15-05-2019 r.	5 255,00	rata 14	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
10	15-04-2020 r.	5 240,00	rata 13	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
11	16-03-2020 r.	5 223,00	-	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
12	20-02-2020 r.	5 210,00	-	umowa nr 120/2019, nr 121/2019		
	Suma	303 305,10				
13	10-12-2020 r.	149 983,89	rata 21 i 22	umowa nr 116/2019	ZUS	Szkoła Podstawowa w Smardzewie
14	10-12-2020 r.	16 720,67	rata 21 i 22	umowa nr 117/2019		
15	16-11-2020 r.	5 420,00	rata 20	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
16	15-10-2020 r.	5 403,00	rata 19	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
17	15-09-2020 r.	5 387,00	-	wpłata do ZUS		
18	17-08-2020 r.	5 370,00	rata 17	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
19	15-07-2020 r.	5 353,00	rata 16	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
20	15-06-2020 r.	5 337,00	rata 15	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
21	15-05-2020 r.	5 322,00	rata 14	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		

22	15-04-2020 r.	5 305,00	rata 13	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
23	16-03-2020 r.	5 287,00	rata 12	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
24	14-02-2020 r.	5 270,00	rata 11	umowa nr 116/2019, nr 117/2019		
	Suma	220 158,56				
25	10-12-2020 r.	792 865,21	rata 21 i 22	umowa nr 122/2019	ZUS	Szkoła Podstawowa w Nowej Górze
26	10-12-2020 r.	60 773,13	rata 21 i 22	umowa nr 123/2019		
27	16-11-2020 r.	10 704,00	rata 20	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
28	15-10-2020 r.	10 671,00	rata 19	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
29	15-09-2020 r.	10 640,00	-	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
30	17-08-2020 r.	10 609,00	rata 17	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
31	15-07-2020 r.	10 575,00	rata 16	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
3	15-06-2020 r.	10 542,00	rata 15	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
33	15-05-2020 r.	10 508,00	rata 15	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
34	15-04-2020 r.	10 478,00	rata 13	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
35	16-03-2020 r.	10 447,00	rata 12	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
36	20-02-2020 r.	10 421,00	-	umowa nr 122/2019, nr 123/2019		
	Suma	959 233,34				
37	10-12-2020 r.	69 945,81	rata 21	umowa nr 119/2019	ZUS	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Staroźrebach
38	10-12-2020 r.	845 983,99	rata 21	umowa nr 118/2019		
39	16-11-2020 r.	10 703,00	rata 20	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
40	15-10-2020 r.	10 670,00	rata 19	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
41	15-09-2020 r.	10 635,00	-	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
42	17-08-2020 r.	10 605,00	rata 17	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
43	15-07-2020 r.	10 571,00	rata 16	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
44	15-06-2020 r.	10 540,00	rata 15	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
45	15-05-2020 r.	10 508,00	rata 15	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
46	15-04-2020 r.	10 478,00	rata 13	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
47	16-03-2020 r.	10 446,00	rata 12	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
48	14-02-2020 r.	10 410,00	rata 11	umowa nr 118/2019, nr 119/2019		
	Suma	1 021 495,80				
	Razem	2 504 192,80				
1.2. Spłata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa Transportowo – Handlowego WAPNOPOL Adam Nowakowski						
49	09-04-2020	50 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0005/12/18/FVS	Przedsiębiorstwo Transportowo - Handlowe WAPNOPOL Nowakowski Adam	Gmina Staroźreby
50	10-06-2020	30 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0005/12/18/FVS		
51	30-06-2020	100 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0005/12/18/FVS		
52	08-07-2020	200 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0005/12/18/FVS		
53	17-07-2020	56 963,90	-	zapłata częściowa faktury nr 0005/12/18/FVS		
54	24-07-2020	50 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0005/12/18/FVS		
55	13-08-2020	60 000,00	-	dopłata do faktury nr 0005/12/18/FVS		

56	13-08-2020	40 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0006/12/18/FVS		
57	19-08-2020	100 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0006/12/18/FVS		
58	08-09-2020	50 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0006/12/18/FVS		
59	01-10-2020	100 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0006/12/18/FVS		
60	19-10-2020	100 000,00	-	zapłata częściowa faktury nr 0006/12/18/FVS		
61	10-12-2020	522 859,79	-	VAT/97770,53/IDC/5691000783/I NV/Fa nr 0009/12/18/FVS/TXT/Dopl. FV z 12.12.2018 r. - środki własne		
62	10-12-2020	392 579,89	-	VAT/73409,25/IDC/5691000783/I NV/Fa nr 007/12/18/FVS/TXT/Dopl. FV z 12.12.2018 r. - środki własne		
63	10-12-2020	332 652,78	-	VAT/62203,37/IDC/5691000783/I NV/Fa nr 0008/12/18/FVS/TXT/Dopl. FV z 12.12.2018 r. - środki własne		
64	10-12-2020	311 985,17	-	VAT/58338,69/IDC/5691000783/I NV/Fa nr 0006/12/18/FVS/TXT/Dopl. FV z 12.12.2018 r. - środki własne		
	Razem	2 497 041,53				
	Ogółem	5 001 234,33				
2. Spłata następujących zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek						
65	30-03-2020	400 000,00	XI	umowa nr 91/OK/2013/KG/13003225 z 7.11.2013 r.	SGB Bank SA w Poznaniu	Gmina Staroźreby
66	29-09-2020	400 000,00	XII	umowa nr 91/OK/2013/KG/13003225 z 7.11.2013 r.		
67	14-12-2020	8 133 500,00	(12 rat)	91/OK/2013/KG/13003225 z 7.11.2013 r.		
	Razem	8 933 500,00				
68	30-03-2020	45 000,00	XV	umowa nr S/19/04/2012/1157/F/EBI14/EKO/ 2 z dnia 25.04.2012 r.	Bank Ochrony Środowiska SA	Gmina Staroźreby
69	29-09.2020	55 000,00	XVI	umowa nr S/19/04/2012/1157/F/EBI14/EKO/ 2 z dnia 25.04.2012 r.		
70	11-12-2020	260 000,00	(3 raty)	spłata kapitału umowa nr S/19/04/2012/1157/F/EBI14/EKO/ 2 z dnia 25.04.2012 r.		
	Razem	360 000,00				
71	29-06-2020	50 000,00	XVI	umowa nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z 3.10.2011 r.	Bank Ochrony Środowiska SA	Gmina Staroźreby
72	27-11-2020	135 000,00	XVII	umowa nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z 3.10.2011 r.		
73	11-12-2020	648 000,00	(4 raty)	spłata kapitału umowa nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO z 3.10.2011 r.		
	Razem	833 000,00				

74	27-11-2020	254 679,00	IX	umowa nr 00 09/12/OW/P	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Gmina Staroźreby
	Razem	254 679,00				
75	29-06-2020	75 000,00	XI	umowa nr 45/0/2014 z 3.10.2014 r.	SGB Bank Spółdzielczy Mazowsze w Płocku	Gmina Staroźreby
76	27-11-2020	75 000,00	XII	umowa nr 45/0/2014 z 3.10.2014 r.		
	Razem	150 000,00				
77	31-08-2020	1 111,00	-	splata raty - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz splatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	Bank Spółdzielczy w Starożrebach	Gmina Staroźreby
78	31-08-2020	8 889,00	-	splata raty - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz splatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek		
79	11-12-2020	308 085,00	(8 rat)	splata kredytu - umowa konsorcjalna 2/K/JST-I/2015 - na rzecz BS Staroźreby (uczestnika konsorcjum)		
80	11-12-2020	2 464 444,00	(8 rat)	splata kredytu - umowa konsorcjalna 2/K/JST-I/2015 - na rzecz BS w Starej Bialej (uczestnika konsorcjum)		
	Razem	2 782 529,00				
81	30-10-2020	5 000,00	IV	umowa nr umowa nr 2/JST-I/2016 z 25.11.2016 r.	Bank Spółdzielczy w Starożrebach	Gmina Staroźreby
82	11-12-2020	665 840,00	(10 rat)	splata kapitału umowa nr 2/JST-I/2016 z 25.11.2016 r.		
	Razem	670 840,00				
83	30-10-2020	5 000,00	II	umowa nr 18193/2/O/W/2018 z 2.10.2018 r.	Vistula Bank Spółdzielczy	Gmina Staroźreby
	Razem	5 000,00				
	Ogółem	13 989 548,00				

Splaty rat z tytułu kredytów i pożyczki wynikały z harmonogramów splat ujętych w umowach i aneksach do nich zawartych z bankami oraz Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Zobowiązania i ich splatę wobec:

- banków i WFOŚiGW obrazują zapisy w ewidencji księgowej Gminy na koncie 134 „Kredyty walutowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”;
- wobec Przedsiębiorstwa Transportowo - Handlowego WAPNOPOL Nowakowski Adam obrazują zapisy w ewidencji księgowej Gminy na koncie 201/1180 „Rozrachunki z kontrahentem” oraz na koncie dotyczącym wydatków wg klasyfikacji budżetowej.

W przypadku ZUS oraz Banku Spółdzielczego w Starożrebach audytującym przedstawiono ponadto pisma ww. wierzycieli poświadczające uregulowanie przez Gminę Staroźreby (w tym przez prowadzone przez nią szkoły) zobowiązań z tytułu zawartych umów, tj.:

- pisma ZUS z 31.12.2020 r. dotyczące Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Starożrebach, Szkół Podstawowych w Przeciszewie, w Nowej Górze oraz w Smardzewie (dot. umów o rozłożenie na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych: nr 116-117/2019 z 15.02.2019 r., nr 118-119/2019 z 19.02.2019 r., nr 120-121/2019 z 18.02.2019 r., nr 122-123/2019 z 19.02.2019 r.). Składki dotyczyły okresu 2018-2020 r.

Z załączonych do ww. pism wynika, że z pożyczki opłacone zostały zobowiązania wobec ZUS, na które składały się nieopłacone przez ww. szkoły składki, opłaty prolongacyjne, odsetki i koszty upomnień;

- pismo Banku Spółdzielczego w Starożrebach z 22.12.2020 r. - z tytułu umów nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r. oraz nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r.

Audytorowany przedstawił także, ujęte w „Wykazie” stanowiącym załącznik nr 1 do umowy pożyczki, umowy zawarte z bankami wraz z aneksami i Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska oraz faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Transportowo - Handlowe WAPNOPOL Nowakowski Adam, tj.:

- umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 2/K/JST-I/2015 z dnia 25.06.2015 r. oraz nr 2/JST-I/2016 z dnia 25.11.2016 r. zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Starożrebach;
- umowa o kredyt długoterminowy nr 45/0/2014 z dnia 3.10.2014 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym Mazowsze Spółdzielcza Grupa Bankowa w Płocku;
- umowa nr S/19/04/2012/1157/F/EBI4/EKO/2 kredytu inwestycyjnego z dnia 25.04.2012 r. zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie;
- umowa o kredyt obrotowy nr 91/OK/2013/KG/13003225 z 7.11.2013 r. zawarta z SGB Bank S.A. w Poznaniu;
- umowa pożyczki nr 0009/12/OW/P z 11.05.2012 r. na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w Gminie Starożreby” zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Warszawie;
- umowa nr 1451/09/2011/1102/F/INW/ECO kredytu inwestycyjnego z dnia 3.10.2011 r. zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie;
- umowa o kredyt nr 18193/2/0/W/2018 z 2.10.2018 r. zawarta z Vistula Bank Spółdzielczy w Wyszogrodzie;
- faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Transportowo - Handlowe WAPNOPOL Nowakowski Adam:
 - nr 0005/12/18/FVS z 12.12.2018 r. na kwotę 1.991.051,90 zł zgodnie z umową nr 1/PN.4/2018 z dnia 3.09.2018 r. (dotyczy przebudowy ulic 11 Listopada, Słonecznej, Kopernika, Jaśminowej, Młodzieżowej w Starożrebach);
 - nr 0006/12/18/FVS z 12.12.2018 r. na kwotę 1.998.230,17 zł zgodnie z umową nr 2/PN.4/2018 z dnia 3.09.2018 r. (dotyczy przebudowy ulic Sportowej, Lipowej, Akacjowej, Klonowej, Sosnowej, Modrzewiowej, Brzozowej i Jodłowej w Starożrebach);
 - nr 0009/12/18/FVS z 12.12.2018 r. na kwotę 1.424.675,79 zł zgodnie z umową nr 5/PN.4/2018 z dnia 3.09.2018 r. (dotyczy przebudowy ulic na Osiedlu, Osiedlowej, Brzozowej i Wiosennej w Nowej Górze);
 - nr 0008/12/18/FVS z 12.12.2018 r. na kwotę 1.188.873,78 zł zgodnie z umową nr 4/PN.4/2018 z dnia 3.09.2018 r. (dotyczy przebudowy ulic Szkolnej i Południowej w Nowej Górze);
 - nr 0007/12/18/FVS z 12.12.2018 r. na kwotę 1.670.755,89 zł zgodnie z umową nr 3/PN.4/2018 z dnia 3.09.2018 r. (dotyczy przebudowy ulicy Targowej w Starożrebach).

Do faktur dołączono umowy zawarte z ww. Przedsiębiorstwem.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Gmina wykorzystwała środki pożyczki zgodnie z celem określonym w umowie pożyczki, tj. na pokrycie planowanego w 2020 r. deficytu oraz na spłatę zobowiązań Gminy, o których mowa w „Wykazie” stanowiącym załącznik do ww. umowy.

IV. Ocena ustaleń

Audytujący pozytywnie ocenili działania Gminy Staroźreby w zakresie wykorzystania środków z pożyczki na cele określone w umowie pożyczki z dnia 08.12.2020 r.

V. Zalecenia

Nie sformułowano.

Stosownie do art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany może w terminie 14 od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Zgodnie z postanowieniem art. 97 ust. 2 ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie przekazane zostanie do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) Ministerstwo Finansów,
Departament Gwarancji i Poręczeń,
ul. Świętokrzyska 12,
00-916 Warszawa;
- 3) aa.



Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Kierownik Działu

Dorota Kowalczyk-Wysocka
Dorota Kowalczyk-Wysocka