

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała nr SO-0952/37/14/Pi/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 grudnia 2013 r.



w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2014 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Krystyna Stróżyk,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) o projekcie uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2014 rok wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w części III ust. 1 uzasadnienia

i **uwagami** podanymi w części III ust. 2 i 3 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I

Projekt uchwały budżetowej na 2014 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2013 r. (zarządzenie nr 95/2013 Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 listopada 2013 r.), w celu zaopiniowania.

Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale nr XLI/202/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) (dalej ufp.), a w szczególności art. 212 – 215, art. 222, art. 235 - 237 i art. 258.

II

W projekcie uchwały budżetowej na 2014 r. zostały ustalone:

- dochody w kwocie 10.010.204,00 zł, tj. 73,59 % planowanych dochodów na 2013 r., w tym:
 - dochody bieżące 9.467.704,00 zł, tj. 88,93 % planowanych dochodów na 2013 r.;
 - wydatki w wysokości 8.773.777,05 zł, tj. 63,48 % planowanych wydatków na 2013 r., w tym:
 - wydatki bieżące 8.773.777,05 zł, tj. 96,84 % planowanych wydatków na 2013 r.;
 - nadwyżka w wysokości 1.236.426,95 zł.
1. Proponowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 693.926,95 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
 2. W projekcie uchwały określono łączną kwotę rozchodów w wysokości 1.236.426,95 zł. Nie planuje się przychodów budżetu.

Rozchody dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych krajowych kredytów i pożyczek (§ 992) oraz pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963).
 3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp., co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu, z **zastrzeżeniem** przedstawionym w części III ust. 1 niniejszego uzasadnienia.
 4. Ustalając kwotę długu na koniec 2014 r. Wójt przyjął do projektu uchwały w sprawie WPF proponowane Radzie Gminy zmiany budżetu na 2013r., które zostały dokonane na sesji 27 listopada 2013 r. Uwzględniając te zmiany oraz planowane do spłaty w 2014 r. raty kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych, prognozowana **kwota długu na koniec 2014 roku wyniesie 6.831.793,76 zł i osiągnie poziom 68,25 % planowanych dochodów ogółem, z zastrzeżeniem** przedstawionym w części III ust. 1 niniejszego uzasadnienia.
 5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ufp., a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166).
 6. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębnione zostały m.in. plany:
 - dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii,
 - dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na zadania z zakresu ochrony środowiska,do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
 7. W uzasadnieniu do projektu budżetu opisano, jakie przyjęto założenia do wyliczeń

prognozowanych dochodów oraz podstawy kalkulacji wydatków. W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawione zostały źródła dochodów i rodzaje wydatków planowanych do realizacji w 2014 roku.

III

Realizując zadania z zakresu działalności instruktażowej regionalnych izb obrachunkowych (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład Orzekający informuje, że niżej przedstawione zastrzeżenia, uwagi i wskazówki naależy uwzględnić w uchwalonym budżecie na 2014 rok

1. Z materiałów będących w posiadaniu tutejszej Izby wynika, co następuje:

Wg „Kwartalnego harmonogramu płatności” po zmianach dokonanych aneksami do umowy (ostatni przekazany tutejszej Izbie z dnia 12.03.2013 r.), stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu pt. „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie” nr UDA-RPWP.03.04.03-30-007/10-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, kwota refundacji w 2013 r. powinna wynieść w marcu - 741.233,70 zł, w czerwcu - 107.833,96 zł, w lipcu - 1.020.002,93 zł, tj. łącznie 1.869.070,59 zł, po spełnieniu warunków umowy, w tym prawidłowo złożonych wnioskach o płatność, po pomyślnym przebiegu ich weryfikacji, oraz kontroli wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków.

Na podstawie ww. umowy dochody z przedstawionego źródła są zaplanowane w budżecie Gminy na 2013 r. po zmianach na dzień 27.11.2013 r. w wysokości 1.869.071 zł.

Wydatki na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia zostały zaplanowane w budżecie na 2013 r. po zmianach na dzień 27.11.2013 r. w rozdz. 01010 § 6057 w wysokości 1.869.071 zł.

Z postanowień § 1 umowy pożyczki „krótkoterminowej” nr 206/U/400/553/2013 z dnia 17.10.2013 r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu a Gminą Miasteczko Krajeńskie wynika, że została udzielona na wniosek z dnia 06.06.2013 r. „na zachowanie płynności finansowej w limicie do kwoty 1.722.983,00 zł (...) na okres od dnia 17.10.2013 r. do dnia 30.09.2014 r. na realizację przedsięwzięcia pn.: „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie. Zadanie: Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Miasteczko Krajeńskie. Zadanie: Budowa oczyszczalni ścieków w Brzostowie, zwanego dalej „przedsięwzięciem” z przeznaczeniem na poz.: 7-8 zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym na rok 2013 (...).”

W § 3 postanowiono, że kwota pożyczki zostanie przekazana w drodze kolejnych wydatków w ratach na regulowanie faktur za zrealizowane przedsięwzięcie.

Wg postanowienia § 5 „Pożyczka podlega spłacie w całości” (...) „w terminie 7 dni od wpływu na rachunek Pożyczkobiorcy środków w ramach programu, o którym mowa w § 1 ust. 1 albo w przypadku braku wpływu tych środków w terminie do 31.12.2013 r. i należnych odsetek (...)”.

W dniu 02.12.2013r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zostało przekazane (wraz z innymi dokumentami) w formie uwierzytelnionej kserokopii pismo podpisane przez Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Poznaniu z dnia 22.11.2013r. skierowane do Wójta Gminy

Miasteczko Krajeńskie informujące o wynikach przeprowadzonej kontroli doraźnej realizacji przedmiotowego projektu, z którego wynika, że „stwierdzono podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości” w zakresie przeprowadzonych zamówień publicznych.

Ich skutkiem może być przekazanie refundacji w niższej wysokości od zakładanej.

W zakończeniu treści pisma podano, że „Suma nieprawidłowości na projekcie wynosi 658.239,40 PLN”, a „Suma korekt na projekcie wynosi: 405.936,23 zł.” oraz że odrębnym pismem przekazane będą informacje o dalszym toku postępowania.

Z powyższego wynika, że dotychczas Gmina nie przeszła pomyślnie weryfikacji wniosku o płatność – procedura kontrolna w toku.

W tej sytuacji wątpliwym jest wysokość jak i otrzymanie przez Gminę w bieżącym roku budżetowym dotacji tytułem refundacji poniesionych wydatków na przedsięwzięcie, którymi planowano spłacić ww. pożyczkę krótkoterminową.

Z uwagi na wyżej przedstawioną aktualną sytuację finansową Gminy, której prognozowany projekt budżetu nie obejmuje, powodując tym niespełnienie istotnych wymogów określony ustawą o finansach publicznych, Skład Orzekający wniósł **zastrzeżenie** do opinii pozytywnej.

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje, że w przedstawionych okolicznościach Rada Gminy powinna w budżecie na 2014 r. m.in.:

- 1) zaplanować dochody w § 6207 w należnej wysokości z uwzględnieniem informacji o umniejszeniu dochodów w związku ze stwierdzonymi przez Instytucję Pośredniczącą nieprawidłowościami w wyniku kontroli realizacji projektu,
 - 2) zaplanować w § 963 rozchody na spłatę przedmiotowej pożyczki w kwocie 1.722.983 zł,
 - 3) możliwie maksymalnie zmniejszyć zaprojektowane wydatki budżetu, w celu zbilansowania budżetu, w związku z zapowiedzią uzyskania niższej od spodziewanej kwoty dotacji w § 6207 tytułem refundacji;
2. W zał. nr 1 zaplanowano dochody w rozdz. 75802 z tytułu „Uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” w wysokości 1.674.970 zł. Natomiast z pisma Ministra Finansów ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 r. wynika, że są to dochody z tytułu „Części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin”, które powinny być sklasyfikowane w rozdz. 75807.
3. W zał. nr 2 i nr 5 w rozdz. 01009 – Spółki wodne zostały zaplanowane dotacje w § 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Przepisy art. 164 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 145 ze zm.) stanowią, że spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów JST na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji (ust. 5a), ale pomoc ta polega na udzieleniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych (ust. 5b) na zasadach i w trybie określonym przez organ stanowiący JST (ust. 5c) (Rada Gminy podjęła stosowną uchwałę w 2011 r.). Z przywołanych przepisów wynika, że dotacja jest celowa, ponieważ może być udzielona na zadania (cel). Wobec powyższego opisane wydatki w uchwale budżetowej należy sklasyfikować w rozdz. 01008 – Melioracje wodne i w § 283 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom

niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Dokonanie przedmiotowej zmiany jednocześnie spowoduje konieczność odpowiedniego przeniesienia kwoty tej dotacji do wyodrębnionej grupy dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w załączniku (nr 5) dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu Gminy.

4. Wójt wydał, jako pierwsze zarządzenie w sprawie ustalenia projektu uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2014 r. a następnie zarządzenie w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2014-2024. Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisów ustawy o finansach publicznych uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową (art. 230 ust. 6), co w praktyce oznacza konieczność podjęcia najpierw uchwały w sprawie WPF a następnie uchwały w sprawie budżetu.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.