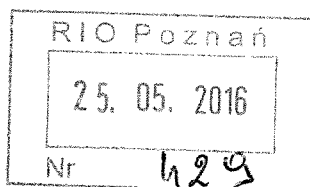


Borek Wlkp. 23 maja 2016 r.

ZB.1710.12.2015



**Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
za pośrednictwem  
Pani Grażyny Wróblewskiej  
Prezesa Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu  
w Poznaniu**

Działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) niniejszym składam zastrzeżenia do następujących wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0911/53/2015 z dnia 9 maja 2016 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Borku Wlkp. 12 maja 2016 r.) informującym o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2014, a w miarę potrzeb także inne lata:

- 1) Do wniosku Nr 6 w brzmieniu: „W wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Zgodnie z przepisami art. 226 ust. 3 ustawy w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:
  - 1) nazwę i cel;
  - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
  - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
  - 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
  - 5) limit zobowiązań”.

Wniosek ten został sformułowany na podstawie opisu zawartego na str. 5 i 6 pkt 2 i 3 przedmiotowego wystąpienia i dotyczył 2 umów zawartych w 2014 roku z terminem realizacji:

- a) umowa na dowożenie uczniów do szkół z terenu gminy Borek Wlkp. oraz szkół specjalnych poza terenem gminy Borek Wlkp. w roku szkolnym 2014/2015 od dnia 1 września 2014 r. do dnia 26 czerwca 2015 r.,
- b) umowa na odbiór stałych odpadów komunalnych niesegregowanych i segregowanych z terenu Gminy Borek Wlkp. od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych „Przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Przepis ten jednoznacznie wskazuje, że przez przedsięwzięcie należy rozumieć wieloletni program, projekt lub zadanie. Jednakże nie każda umowa zawierana na okres przekraczający okres roku budżetowego jest zadaniem wieloletnim w rozumieniu art., 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, którą należy ująć w wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej, gdyż są umowy związane z bieżącą realizacją zadań publicznych gminy, które zawierane są na okres przekraczający okres roku budżetowego, a ich zawarcie jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Takimi umowami a nie zadaniami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych były w/w 2 umowy. Umowy te były niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania Gminy Borek Wlkp. i realizacji jej zadań publicznych w zakresie:

- a) zapewnienia bezpłatnego przewozu dzieci i zapewnienia im opieki w trakcie przewozu w okresie roku szkolnego,
- b) zapewnienia odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy Borek Wlkp.

Kompetencje do określenia rodzaju umów wieloletnich, które są niezbędne dla zapewnienia ciągłości działania jednostki samorządu terytorialnego oraz do określenia rodzajów zadań wieloletnich, które ujmowane są w wykazie przedsięwzięć do WPF należą do organów jednostek samorządu terytorialnego, które z racji wykonywanych funkcji posiadają wiedzę w tym zakresie, pozwalającą na podjęcie właściwych decyzji. Kompetencje te w ocenie składającego zastrzeżenia nie należą do organu kontroli jakim jest regionalna izba obrachunkowa.

Biorąc powyższe pod uwagę w ocenie składającego zastrzeżenia przedmiotowy wniosek narusza przepisy art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Dodatkowo należy dodać, że umowy te zawarte zostały w ramach posiadanych przez Burmistrza Borku Wlkp. upoważnień do zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy.

- 2) Do wniosku Nr 7 w brzmieniu: „ Skutki finansowe zawartych umów nienazwanych o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767) traktować jako tytuły dłużne mające wpływ na wysokość długu i wykazywać w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poz. 6 „Kwota długu” oraz w „Danych uzupełniających o dług i jego spłacie” w poz. 14.2 „Wydatki zmniejszające dług”. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwaranci i poręczeń przedkładane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu sporządzone za kolejne okresy sprawozdawcze w latach obowiązywania umów winno być zgodne z ewidencją księgową i zawierać dane wynikające z zawartych umów w oparciu o przepisy § 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 3 oraz § 3 pkt 11 i 20 określone w Załączniku Nr 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). W przekazywanych tut. Izbie informacjach dot. umów nienazwanych o pierwotny terminie zapłaty dłuższym niż rok wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym.”.

Wniosek ten został sformułowany na podstawie opisu na str. 11 – 14 pkt 11 przedmiotowego wystąpienia pokontrolnego.

Sformułowany wniosek nie znajduje podstaw w stanie faktycznym i w związku z powyższym jest niezgodny ze wskazanymi przepisami prawa.

Kwota długu wykazywana w pozycji 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej jest zgodna ze stanem faktycznym. Na dzień 31.12.2015 stan długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił 9.541.000,00 zł.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na 31.12.2015 r i informacji dodatkowej składanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie ujęto umowy forfaitingowej z Bankiem PKO SA w Warszawie ponieważ skutek finansowy powyższej umowy nastąpił od dnia 1 stycznia 2016 r.

Natomiast w sprawozdaniu RB-28 S z wykonania planu wydatków na dzień 31.12.2015 r. wykazano zobowiązanie w wysokości 88.031,81 zł. Bank zapłacił wykonawcy zadania to zobowiązanie dopiero w miesiącu styczniu 2016 rok.

Wykazanie umowy zawartej z bankiem w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec roku 2015 i informacji dodatkowej składanej do RIO w Poznaniu byłoby niespójne z księgami rachunkowymi, ponieważ wykup wierzytelności na dzień 31.12.2015 nie występował.

Biorąc powyższe pod uwagę wniesienie przedmiotowych zastrzeżeń jest faktycznie i prawnie uzasadnione.

BURMISTRZ  
  
mgr Marek Rożek